

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PODNIKOHOSPODÁŘSKÁ

Reorganizace daňové správy

Reorganization of the tax administration

Student: Alena Horňáková

Vedoucí bakalářské práce: Dr Mgr. Damian Czudek Ph.D.

OSTRAVA 2015

Zadání bakalářské práce

Student: **Alena Horňáková**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6208R020 Ekonomika podniku
Specializace: 03 Ekonomika a právo v podnikání
Téma: **Reorganizace daňové správy**
Reorganization of the Tax Administration

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Finanční správa
 3. Finanční správa dle zákona o Finanční správě České republiky
 4. Dopady a zhodnocení reorganizace daňové správy
 5. Návrhy de lege ferenda a plány daňové správy do budoucna
 6. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.
KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.
MRKÝVKA, Petr. *Determinace a diverzifikace finančního práva*. Brno: Masarykova univerzita, 2012. 221 s. ISBN 978-80-2106-041-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

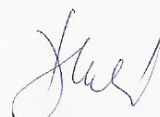
Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Damian Czudek, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015



Ing. Josef Kašík, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Poděkování:

Chtěla bych tímto směrem poděkovat svému vedoucímu bakalářské práce Dr Mgr. Damianu Czudkovi Ph.D., za odborné vedení práce, cenné rady a vstřícnost na konzultacích.

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem tuto bakalářskou práci vypracovala samostatně s použitím literatury a pramenů uvedených v bibliografii.

Hodová

V Ostravě dne 21. 4. 2013

Obsah

Úvod	6
1. Finanční správa.....	8
1.1. Veřejná správa.....	8
1.1.1. Veřejná správa a její funkce.....	9
1.2. Charakteristika Finanční správy České republiky	10
1.2.1. Správa daní	12
1.3. Finanční správa ve smyslu organizačním a ve smyslu funkčním	14
2. Finanční správa dle zákona o Finanční správě České republiky	16
2.1. Důvody k reorganizaci daňové správy	16
2.2. Vznik zákona o Finanční správě České republiky.....	18
2.3. Soustava finanční správy České republiky.....	20
2.3.1. Ministerstvo financí České republiky	20
2.3.2. Generální finanční ředitelství	21
2.3.3. Odvolací finanční ředitelství	23
2.3.4. Finanční úřady	24
2.3.5. Specializovaný finanční úřad	26
3. Dopady a zhodnocení reorganizace daňové správy	28
3.1. Vliv změny na daňový subjekt	28
3.1.1. Nahlížení do spisu.....	28
3.1.2. Platba daní.....	30
3.1.3. Správa daně z nemovitosti	31
3.2. Vliv změny na zaměstnance finanční správy	33
3.2.1. Počet zaměstnanců	33
3.2.2. Omezení zaměstnanců na základě zákona	35
3.3. Finanční dopady na státní rozpočet	36
4. Návrhy de lege ferenda a plány daňové správy do budoucna	40
4.1. Jak by to mohlo vypadat.....	40
4.1.1. Obecní úřad jako správce daně	40
4.1.2. Zrušení pokladen	41
4.2. Plány Finanční správy České republiky.....	42
4.2.1. Zaplacení daní on-line	42
4.2.2. Placení daní platební kartou.....	43
4.2.3. Elektronická evidence tržeb	44

Závěr	47
Seznam použité literatury	50
Seznam zkratek.....	54
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	55
Seznam příloh.....	56

Úvod

Bakalářská práce na téma Reorganizace daňové správy je sepsána za účelem přehledu fungování Finanční správy České republiky (dále jen: „Finanční správa“) po její změně, která proběhla dne 1. ledna 2013. Snaha o reformu trvala v České republice několik let, než byly změny v daňové správě přijaty. V rámci daňové správy bylo doporučeno přijetí nového zákona, který by zjednodušil správu daní s cílem zamezit daňovým únikům a motivaci daňových poplatníků. Zákon o Finanční správě nahradil zákon o územních finančních orgánech, který byl několikrát novelizován. V souvislosti s nabytím účinnosti zákona se změnila soustava územních finančních orgánů, které tvořily: Generální finanční ředitelství, 8 finančních ředitelství, 199 finančních úřadů a Specializovaný finanční úřad na orgány Finanční správy, které tvoří: Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství, 14 finančních úřadů a Specializovaný finanční úřad. Podle poslanců by změna zákona měla přinést vyšší vymahatelnost daní, odvodů i pohledávek.

Ve své práci se budu specializovat na změnu Finanční správy, která měla být předpokladem pro vytvoření jednoho inkasního místa (dále jen: „JIM“) pro příjmy veřejných rozpočtů, který předpokládá vytvoření jednoho místa pro výběr daní. Cílem této práce je zhodnocení dané reorganizace, tedy jestli daná reorganizace přinesla nějaké pozitiva, či naopak negativa, do daňové správy, jak se tyto pozitiva, negativa ovlivňují daňového poplatníka a celkovou daňovou správu.

Danou problematiku jsem si jako svou práci vybrala z důvodu zhodnocení úspěšnosti dané reformy. Hodnocení v tomto případě můžeme definovat jako popis silných a slabých stránek této reformy. Především se chci zaměřit na to, jestli daná reforma vede k pozitivnímu přínosu pro daňovou správu či nikoliv. Zároveň se chci zaměřit na finanční stránku, tudíž si kladu otázku: „Kolik finanční prostředků ze státního rozpočtu bylo vynaloženo na tuto změnu?“ Z důvodové zprávy k zákonu o Finanční správě se můžeme dočíst odhadnuté úspory státního rozpočtu v nákladech Finanční správy ve výši 150 mil. Kč ročně, ale zda tyto úspory jsou nižší než celkové náklady, se zde nedočteme. „*Tyto úspory nicméně nastoupí až v pozdějších letech v návaznosti na postup eventuelní optimalizace sítě územních pracovišť a další vývoj Projektu JIM*“¹. Proto jsem se také věnovala problematice, kolik finanční prostředků bylo vynaloženo při změně daňové správy a zda tedy bylo výhodné tuto změnu podstupovat.

¹KRUPIČKOVÁ, Lenka. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, xv, 100 s. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-444-6., str.11

Předmětem práce bude nastínění jednotlivých orgánů Finanční správy, jejich vzájemné postavení, působnosti a jednotlivé pravomoci. Dále práce obsahuje jednotlivé změny, které postihly jak orgány Finanční správy, zaměstnance daných orgánů, tak i samotné daňové subjekty. Mezi hlavní změny, které postihly daňové subjekty je placení daní. I přesto, že státní správa měla za názor, že se zavedení zákona nebude mít negativní vliv na daňový subjekt, myslím si, že změna čísel bankovních účtů jednotlivých finančních úřadů a stanovení správce daně u daně z nemovitostí by mohli vnímat jako negativní změnu.

Poslední části této práce budu věnovat příkladům, které by mohli ještě zlepšit situaci finanční správy a zlepšit tak např. vymáhání daní a také se budu zabývat projekty daňové správy, které jsou navrženy do budoucna. Na základě vyhledaných informací z internetového portálu Ministerstva financí a Finanční správy se budu snažit tyto projekty i vyhodnotit, jak z pohledu Finanční správy, tak i z pohledu daňového poplatníka. Zaměřím se hlavně na ty projekty, které už jsou či byly v projednávání vlády.

Tato práce je sepsána k právnímu stavu ke dni 1. ledna 2015.

1. Finanční správa

Finanční správa bývá v odborné literatuře málo probíraná do hloubky, a to z důvodu, že stojí na hranici dvou právních odvětví. Na jedné straně jsou pochybnosti o samostatnosti finančního práva a na druhé straně může být realizace finančního práva posuzována jako náznak nesvébytnosti.² Finanční správa je specifický úsek veřejné správy a proto bych se prvně, pro lepší pochopení dané problematiky, věnovala charakteristice veřejné správy. V této kapitole také vystihnu podstatu finanční správy a nastíním vymezení některých pojmů, které se v mé bakalářské práci objevují poměrně často.

1.1. Veřejná správa

Správu v obecném smyslu charakterizoval Pražák jako „*činnost sledující záměrně nějaký cíl nebo činnost nesoucí se za trvalým účelem řídit ty které záležitosti.*“³ Průcha zase na druhou stranu správu rozumí jako „*společenské řízení, které má určité specifické rysy a realizuje se ve specifických formách.*“⁴ Z hlediska zájmů je třeba rozlišit správu veřejnou od správou soukromé, tj. činnost motivována veřejným zájmem. Výkon veřejné správy je více spoután právním řádem, více dozorován a regulován, zatímco soukromá správa je poněkud volnější.

Veřejnou správu můžeme definovat z určitých hledisek a to z hlediska funkčního, organizačního a právního. Ve funkčním (materiálním) pojetí je veřejná správa výkonnou činností státu jako základního veřejnoprávního subjektu, uskutečňovanou prostřednictvím jeho orgánů. Jde o zabezpečování takových úkolů, za které odpovídá stát a ostatní subjekty veřejné správy – v České republice (dále jen „ČR“) i jednotlivé stupně územní samosprávy a další veřejnoprávní korporace, kterým stát svěřil určité funkce či činnosti. Ve smyslu organizačním je veřejná správa chápána jako systém institucí, orgánů a vykonavatelů veřejné správy. Výkon veřejné správy vykonávají k tomu zřízené orgány a instituce, kterým se musí vymezit jejich kompetence, včetně rozhodovacích pravomocí, aby míra rozhodování byla kontrolovatelná, aby nedocházelo ke zneužití moci úředníky.⁵ Z právního hlediska je veřejná správa vykonavatelem zákonů a má úzký vztah na správní právo. Příslušný zákon vymezuje

² MRKÝVKA, P. Právnická fakulta Masarykovy university: *Finanční správa - součást realizace finančního práva*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z:

<<http://www.law.muni.cz/sborniky/dp08/files/pdf/financ/mrkvka.pdf>>

³ PRAŽÁK, Jiří. *Rakouské právo správní*. Praha, 1906. str.1

⁴ PRŮCHA, Petr. *Správní právo: obecná část*. 8., dopl. a aktualiz. vyd., (V nakl. Doplněk 3.). Brno: Doplněk, 2012, 427 s. ISBN 978-80-7293-281-0. str.51

⁵ PEKOVÁ, Jitka. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*, 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5. str.85

úkoly veřejné správy, resp. jejich orgánů na všech úrovních, a její rozhodovací pravomoci. Úkoly a pravomoci vyplývají z právního statutu.⁶

1.1.1. Veřejná správa a její funkce

Pojem veřejná správa vznikl již v době římského práva (*administratio rei publica*)⁷. Veřejnou správou se rozumí: správa území, správa věcí, správa záležitostí, správa financí, správa objektů a charakterizují ji její funkce:

- funkce mocenská: donucuje, prikazuje, zakazuje. Veřejná správa realizuje svou moc ve společnosti prostřednictvím právního řádu a působením státního řízení,
- ochranná funkce: veřejná správa zajišťuje vnitřní a vnější ochranu, bezpečnost a veřejný pořádek. Činnost orgánů je zaměřena na služby a ochranu veřejných záležitostí, ochranu a bezpečnosti občanů a obranu a bezpečnost státu,
- organizační funkce: organizuje záležitosti: **státní** – člení území na menší územní celky, **institucí** – vytváří organizační struktury dle obsahu činnosti a oboru činnosti, **občanů** – služby zdravotní, vzdělávání, sociálního zabezpečení,
- regulační funkce: umožňuje shromažďování a sdružování občanů i organizací podnikatelského sektoru nebo sdružování v sektoru neziskových, veřejně prospěšných společností,
- funkce služeb veřejnosti: služba veřejnosti jsou činnosti ve veřejném zájmu, např. služby ekonomické, sociální, finanční, pečovatelské apod.⁸

Systém veřejné správy je uspořádání činnosti správy dle předem stanovených kritérií a podmínek.⁹ Významným úkolem veřejné správy je přenos informací, a to jak uvnitř veřejné správy tak i mimo veřejnou správu. Může se jednat např. o evidenci obyvatel, evidenci podnikatelských subjektů – obchodní rejstřík, živnostenský rejstřík, evidence nemovitostí – katastr nemovitostí. Další z důležitých činností veřejné správy je i styk s veřejností.

⁶ PRŮCHA, P. Správní právo: obecná část, str.12

⁷ KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: [vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol a maturitní témata k ústní maturitní zkoušce z předmětu Veřejná správa]*. 2., dopl., přeprac. vyd. Ostrava: Montanex, 2007, 375 s. Varia (Montanex). ISBN 978-80-7225-244-2., str. 9

⁸ KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: [vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol a maturitní témata k ústní maturitní zkoušce z předmětu Veřejná správa]*. 2., dopl., přeprac. vyd. Ostrava: Montanex, 2007, 375 s. Varia (Montanex). ISBN 978-80-7225-244-2. str.12

⁹ KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol*. 3., aktualiz. vyd. Ostrava: Montanex, 2010, 352 s. ISBN 978-80-7225-319-7., str.13

1.2.Charakteristika Finanční správy České republiky

Veřejná správa zasahuje přímo do sféry veřejných financí, ale i do jiných oblastí společenských vztahů, které mohou ovlivnit stav veřejných peněžních fondů. Tato funkce veřejné správy se dá označit jako finanční správa.¹⁰

Finanční správa na všech stupních a ve všech oblastech je vykonavatelem veřejného finančního práva, které upravuje právní vztahy mezi státem a ostatními právními subjekty, fyzickými a právnickými osobami, napomáhá státu plnit jeho funkce tím, že potřebné peněžní prostředky:

- **soustřed'uje** do peněžního ústavu,
- **rozděluje** prostřednictvím státního rozpočtu pro jednotlivá ministerstva a další oblasti,
- **užívá** pro financování státní správy, správy školství, správy obrany, vnitřní správy, sociální a zdravotní správy a dalších oblastí.¹¹

Definic a charakteristik finanční správy je nespočet, např. Merkl prohlásil, že je to pomocná funkce veřejné správy sloužící k ostatním činnostem státu¹², definice ze zákona zase říká, že: „*Finanční správa je soustavou orgánů, jejímž cílem je správné zajištění a stanovení daní*“¹³.

Finanční správa je uskutečňována dvěma činnostmi a to činností finanční a činností správní. Cílem finanční činnosti je shromažďování veřejných financí ve veřejných fondech a zabývání se výdaji z těchto fondů. Správní činnosti se dále dělí na činnost aktivní a činnost pasivní. Aktivní činnost je vykonávání státní správy nositeli veřejné správy, tedy státními a veřejnoprávními institucemi jako jsou obce, kraje, apod., pasivní zase činnosti adresátů veřejné správy při realizaci veřejné správy.¹⁴ Adresáti veřejné správy jsou subjekty správního práva, tedy fyzické i právnické osoby, které jsou podřízeny nositelům veřejné správy. Obsahem činnosti finanční správy jsou:

- veřejné rozpočty: jsou nástroje finančního hospodaření se státními a veřejnými financemi. Rozeznáváme rozpočty státní, ústředních státních orgánů, jednotlivých ministerstev, krajů a obcí,
- daně: zákonem stanovená platba odváděná do veřejného, státního rozpočtu,

¹⁰ MRKÝVKA, Petr. *Finanční právo a finanční správa*. Vyd. 1. Brno: Masarykova univerzita, 2004, 404 s. ISBN 80-210-3578-1., s.108

¹¹ KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol*. 3., aktualiz. vyd. Ostrava: Montanex, 2010, 352 s. ISBN 978-80-7225-319-7., str.163

¹² MERKL, Adolf. *Obecné právo správní*. Díl druhý. Praha – Brno: nakladatelství Orbis, 1932, 244 s.

¹³ §1 zákona o Finanční správě České republiky, v platném znění

¹⁴ MRKÝVKA, Petr. *Finanční právo a finanční správa*, Vyd.1. Brno: Masarykova univerzita, 2004, 404 s. ISBN 80-210-3578-1., str.110

- poplatky: peněžitě plnění, které zákon označí jako poplatek,
- pojistné: na sociální a zdravotní pojištění je stanoveno zákonem. Pojištění sociálního zabezpečení je příjmem do státního rozpočtu, sociální zabezpečení spravuje Česká správa sociálního zabezpečení,
- clo a celní poplatky: clo je finanční poplatek za zboží určené proclení,
- pokuty a finanční sankce: např. pokuta za opožděné daňové přiznání, pokuta za nepodání přiznání, úrok z prodlení,
- Česká národní banka: centrální banka ČR a orgán, který vykonává dohled nad finančním trhem, pečuje o finanční stabilitu a o bezpečné fungování finančního systému v ČR,
- peněžní ústavy, úvěrové vztahy: specializují se na obchod s penězi a poskytováním peněžních služeb.

Finanční správa je součástí správy veřejné, tedy správy, která má za cíl uspokojování veřejných potřeb, které jsou ve veřejném zájmu společnosti.¹⁵ Podmínkou pro zabezpečení veřejně prospěšných činností, včetně chodu veřejné správy, je zajistit dostatečný objem finančních příjmů pro potřeby státu. Příjmy do státního rozpočtu tvoří především **daně a poplatky**. Daň je povinná, nenávratná, zpravidla pravidelně se opakující platba do veřejného rozpočtu bez nároků na ekvivalentní a přímé plnění z veřejného rozpočtu. Do pravomoci finanční správy patří, jak už bylo zmíněno, také oblast poplatků. Poplatky se dělí na státní, místní, obligatorní a fakultativní. Státní poplatky jsou stanoveny pevnou částkou nebo % ze základu vyjádřeného v penězích. Místní poplatky se platí dle rozhodnutí zastupitelstva obecního úřadu. Mezi místní poplatky mohou patřit poplatky: za zvíře, za pobyt, za užívání prostranství, za parkovací místo, za vjezd či výjezd, za svoz a likvidaci komunálního odpadu, za provozovaný výherní automat apod. Výdaje státního rozpočtu na druhou stranu tvoří položky veřejné správy. Výdaje ze státního rozpočtu jsou ovlivněny hospodářskou politikou státu a můžeme je rozdělit na dvě skupiny: transferové platby a vládní výdaje. Transferové platby jsou platby určené obyvatelstvu formou sociálních dávek, důchodů, podpor v nezaměstnanosti apod. Vládní výdaje jsou peníze na chod státních institucí, veřejného školství, zdravotnictví, obrany státu a vládní investice jako jsou např. výstavby dálnic.¹⁶ Tyto

¹⁵ KINDL, Milan. *Základy správního práva*. 2., upr. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009, 298 s. Vysokoškolské učebnice (Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk). ISBN 978-80-7380-190-8., str. 19-21

¹⁶ KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7357-574-8. str. 176

příjmy a výdaje státu spravuje finanční správa. Mimo jiné finanční správa zajišťuje správu daní a dotací, provádí revizi, tedy kontrolu hospodaření s majetkem státu.

1.2.1. Správa daní

Cílem správy daně je daň správně stanovit a zajistit, aby byla ve správné výši vybrána.

Předmětem správy daní jsou daně. Daň jak už jsem definovala je povinná a nenávratná platba do veřejného rozpočtu. U daně se rozlišují tři funkce, a to fiskální, regulační a stimulační. Fiskální funkce má za účel zajištění příjmu státu a veřejnoprávním korporacím. Regulační funkce závisí na vývoji majetku a příjmů. Stimulační funkce je využívání daňových nástrojů tak, aby byl správně vyvážen poměr daňového zatížení různých kategorií ekonomických subjektů. Vlastnosti daní jsou: nedobrovolnost, povinnost, vynutitelnost, nenávratnost, neekvivalentnost, neúčelovost, někdy opakovanost. Nedobrovolnost, povinnost a vynutitelnost značí, že daň nebo placení daní je stanovené zákonem. Nenávratnost to, že zaplacenou daň nelze zpětně vymáhat. Neekvivalentnost daně značí, že neexistuje nárok na protihodnotu za daň, která byla zaplacená. Neúčelovost značí, že poplatník nerozhoduje o tom, kam daná zaplacená daň plyne. Rozlišujeme různé druhy daní, a to:

- daně přímé: daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob,
- daně majtkové: daň z nemovitosti, daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí, daň silniční
- daně nepřímé: daň z přidané hodnoty, daň spotřební, daň ekologická.

Správu daní vykonává orgán veřejné moci, a to v rozsahu, v jakém mu byla svěřena zákonem nebo na základně zákona. Tento orgán se nazývá: **správce daně**. Správce daně vede jednotlivá daňová řízení, popřípadě i další řízení a postupy při správě daní podle daňového řádu. Provádí vyhledávací činnosti, kontroluje plnění povinností a zabezpečuje placení daní. Správce daně dále vede pro účely správy daní potřebné registry a evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností. Nejzákladnější správcem daně jsou orgány Finanční správy. Např. finanční úřad je správcem daně a má práva a povinnosti: požadovat informace a vysvětlení, vstupovat do provozních objektů poplatníka, požadovat předložení a nahlédnutí do účetních dokladů, vymáhat daňové nedoplatky, ukládat penále za prodlení platby, vést evidenci plátců daní, vyhledávat daňové subjekty, kontrolovat správnost daňového přiznání a správnost výpočtu daně, vypočítávat pokuty a stanovit sankce za neplnění daňových povinností. U správce daně rozlišujeme místní a věcnou příslušnost. Místní příslušnost podle Daňového řádu se především odvíjí od místa pobytu fyzické osoby, u právnické osoby od sídla její společnosti. Věcná příslušnost správce daně vychází z působnosti, která je mu daná

zákonem. Pravidla o příslušnosti určují, který správní orgán je oprávněn provádět určitá řízení.¹⁷

Osoba, která má povinnost daň zaplatit se nazývá **subjekt daně**. Na subjekt daně se dá pohlížet ze dvou hledisek: a to na subjekt, které může daň uložit a na subjekt, který musí daň zaplatit. V této práci budu definovat pouze subjekt, který je povinný daň zaplatit. Tento subjekt můžeme rozdělit na daňového poplatníka a plátce daně. Daňový poplatník je fyzická nebo právnická osoba, jejíž příjmy, majetek nebo činnosti podléhají dani. Plátce daně je osoba ze zákona povinná daň vypočítat, vybrat nebo srazit a v určené lhůtě odvést správci daně, přičemž za splnění daňových povinností vůči správci daně nese majetkovou odpovědnost.

Proces správy daní se řídí podle obecných principů, lépe řečeno zásad, které ovládají působení jejich jednotlivých ustanovení napříč celou příslušnou částí právní úpravy. Zásady představují obecné principy např. pro tvorbu právních předpisů. Jednotlivé zásady nestojí proti sobě, ale jsou vzájemně provázány. Mezi zásady, které se ve správě daní uplatňují, patří:

- zásada zákonnosti: při správě daní se postupuje v souladu se zákony a jinými právními předpisy,
- zásada legální licence: správce daně uplatňuje svou pravomoc pouze k těm účelům, k nimž mu byla zákonem nebo na základě zákona svěřena,
- zásada přiměřenosti: správce daně šetří práva a právem chráněné zájmy daňových subjektů a třetích osob, v souladu s právními předpisy,
- zásada procesní rovnosti: osoby, které jsou zúčastněné na správě daní, mají rovná práva a povinnosti,
- zásada součinnosti: osoby zúčastnění na správě daní a správce daně vzájemně spolupracují,
- zásada poučovací: zúčastněným osobám se poskytne během správy daní poučení o jejich právech a povinnostech,
- zásada vstřícnosti a slušnosti: úřední osoby a správce daně jsou povinni vyvarovat se při správě daní nezdvořilostí a podle možností vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc,
- zásada rychlosti řízení: postupuje se bez zbytečných odkladů,

¹⁷ CZUDEK, Damian. *Vymezení správy daní z hlediska organizačního a funkčního*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: < <http://www.law.muni.cz/sborniky/dp08/files/pdf/financ/czudek.pdf> >

- zásada hospodárnosti a procesní ekonomie: postupuje se tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady. Ze spisu musí být zřejmé, ke které povinnosti a s jakým výsledkem byly úkony učiněny,
- zásada volného hodnocení důkazů: správce daně posuzuje každý důkaz jednotlivě a přihlíží ke všemu, co při správě daní vyšlo najevo,
- zásada legitimního očekávání: dbá se na to, aby při rozhodování skutkově shodných nebo podobných případů nevznikaly nedůvodné rozdíly,
- zásada materiální pravdy: správce daně vychází ze skutečného obsahu právního úkonu nebo jiné skutečnosti rozhodné pro správu daní,
- zásada neveřejnosti a mlčenlivosti: správa daní je neveřejná. Osoby zúčastněné na správě daní jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všem, co se v souvislosti se správou daní dozvěděly,
- zásada oficiality a vyhledávání: správce daně soustavně zjišťuje předpoklady pro vznik nebo trvání povinností osob zúčastněných na správě daní a činí nezbytné úkony, aby tyto povinnosti byly splněny,
- shromažďování údajů.¹⁸

1.3.Finanční správa ve smyslu organizačním a ve smyslu funkčním

Finanční správu ČR lze rozdělit ve smyslu funkčním a ve smyslu organizačním. Ve smyslu organizačním se jedná o soustavu dekoncentrovaných správních orgánů, které jsou organizačními složkami státu a jejichž působnost zahrnuje výkon správy daní.¹⁹ Mrkývka dělí finanční správu na tři skupiny dle funkčního hlediska:

- správa veřejných financí – správa veřejných příjmů, výdajů a jejich koordinace, vytváření a rozdělování veřejných fondů,
- správa ekonomického systému – stojí na pomezí finanční správy a oblasti správy podnikání, správa této oblasti zahrnuje správu měny, bankovníctví, pojišťovnictví, devizové hospodářství, správa kapitálového a finančního trhu,
- správa veřejného majetku – jde o správu majetku veřejného sektoru jeho jednotlivými složkami.²⁰

Finanční správa je organizačně a funkčně podřízena Ministerstvu financí České republiky (dále jen: „Ministerstvo financí“) a působnost vykonává ve vymezených územních obvodech.

¹⁸ §5 - §9 daňový řád, v platném znění

¹⁹ §1 zákon o Finanční správě České republiky, v platném znění

²⁰ MRKÝVKA, P. Finanční právo a finanční správa, s.108

Ministerstvo financí je ústředním orgánem státní správy pro státní rozpočet republiky, státní závěrečný účet republiky, státní pokladnu ČR, ochranu zahraničních investic apod. Organizace přímo řízené Ministerstvem financí jsou: Generální ředitelství cel, Finanční správa, Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Státní tiskárna cenin a Státní pokladna centrum sdílených služeb.²¹

Výchozími předpisy pro úpravu soustavy orgánů Finanční správy ČR, pro její organizační systém jsou:

- zákon č.456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky,
- nařízení vlády České republiky,
- vyhlášky Ministerstva financí,
- Ústava České republiky.

Zákon o Finanční správě jako orgány zřizuje Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství, finanční úřady a Specializovaný finanční úřad, které jsou správními úřady a organizačními složky státu. Zákon o finanční správě nezřizuje nové orgány, jenom mění systém a organizaci orgánů, které platily do 1.1.2013. Došlo tedy k zániku územních finančních orgánů, které byly nahrazeny již vyjmenovanými orgány.

²¹Ministerstvo financí ČR: Organizace podřízení MF. [online]. [cit. 1.4.2015] Dostupné z <<http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/primo-rizene-organizace>>

2. Finanční správa dle zákona o Finanční správě České republiky

Finanční správa České republiky se od 1. 1. 2013 skládá z Generálního finančního ředitelství, Odvolacího finančního ředitelství a finančních úřadů. Zákon o Finanční správě nahradil dosavadní zákon o územních finančních orgánech a daňová správa tak byla přetvořena z dvoustupňové soustavy na soustavu třístupňovou. V některých publikacích se můžeme dočíst, že správa je dokonce čtyřstupňová, protože i když Ministerstvo financí nepatří mezi orgány Finanční správy tak do jeho rozpočtové kapitoly jsou zahrnuty příjmy a výdaje Generálního finančního ředitelství. Orgány finanční správy jsou kompetentní ke správě těchto daní:

- daň z příjmů fyzických osob,
- daň z příjmů právnických osob,
- daň z nemovitých věcí,
- silniční daň,
- daň z nabytí nemovitých věcí,
- daň z přidané hodnoty.

I nadále budou orgány finanční správy spravovat již vzniklé daňové povinnosti také u daně z převodu nemovitostí.²²

2.1. Důvody k reorganizaci daňové správy

Než se začnu věnovat jednotlivým orgánům a struktuře finanční správy, chtěla bych uvést důvody a myšlenky, které vedly k reorganizaci daňové správy.

Snahy o reformu daňové správy probíhaly v ČR několik let. V průběhu roku 2008 byl stav daňové správy v ČR posouzen ze strany Světové banky, kde se výrazně psalo o nutnosti vytvořit jednoduchou, ale účinnou správu příjmů. Reforma by podle Světové banky měla odstranit nedostatky systému – zbytečné administrativní nároky na poplatníky, vysoký počet úřadů, se kterými musí poplatník komunikovat a administrativní nároky na samotné zaměstnance finanční správy. Ve zprávě Světové banky se hlavně hovoří o tom, že je nezbytné vytvoření jednoduché správy příjmů, zaměřené na klienta. Tedy bylo jenom potvrzeno, že modernizace daňové správy je nutná.²³ Do doby než nabyl účinností zákon o finanční správě, byl platný zákon o územních finančních orgánech.

²² KRUPÍČKOVÁ, Lenka. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, xv, 100 s. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-444-6. str.3

²³ Ministerstvo financí České republiky: *Názor světové banky* [online]. 2011 [cit. 1.4.2015] Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/jedno-inkasni-misto/pomoc-svetove-banky>

Zákon o územních finančních orgánech byl několikrát novelizován, skoro třicetkrát, a proto vzniklo legislativní doporučení, na základě kterého měl vzniknout nový zákon, který by ten starý vylepšil o jeho nedostatky. Cíle nového zákona se zakládaly na zjednodušení a účelnost správy daní, tím by se mělo zabránit daňovým únikům. Mezi další cíle bylo např. zlepšení účinnosti (snížením počtu finančních úřadů), zlepšení efektivity vymáhání pohledávek a pobídek k dobrovolnému placení daní (zlepšení služeb pro daňové poplatníky, větší využívání informací od třetích stran ke kontrole daňových úniků), vysoká kvalifikace pracovních sil, využívání informačních technologií (e-government, využívání elektronického zpracování a elektronických podání, bezpečný přístup k vlastním údajům), snížení administrativní zátěže, zjednodušená a racionalizovaná správa příjmů (optimalizace sítě úřadů na regionální úrovni), omezení kontaktu mezi plátcem a orgány správy příjmů.²⁴

Reorganizace představovala organizační změnu, což byl jeden z mála kroků, který podporoval projekt řízení tzv. jednotného inkasního místa. Mezi přínosy jednotného inkasního místa (dále jen „JIM“) spatřovala tato změna posílení samostatnosti a zvýšení účinnosti daňové správy (např. snížením počtu finančních úřadů) a efektivnější dohled nad subjekty daňové správy. Myšlenka JIM vznikla už v roce 2006 a fungovat mělo již od 1.1.2013, ale jelikož se jedná o razantní změny fungovat by mělo někdy po roce 2015. JIM je soustava orgánů pro výběr příjmů veřejných rozpočtů slučující orgány správy daní, cel, sociální a zdravotního pojištění. Strategickými cíly zavedení JIM je zejména zlepšení klientského přístupu a snížení administrativní zátěže zavedením jednoho správce, snížení platební zátěže zavedením plateb na jednotný účet státní pokladny a snížení počtu plateb, zvýšení vnitřní a vnější efektivity výběru daní a odvodů prostřednictvím zvýšení účelnosti a účinnosti správy a identifikování personálních, finančních, majetkových a dalších souvisejících úspor a synergických efektů při budování efektivní státní správy.²⁵ Projekt JIM má i svou organizační strukturu, a to:

- Rada projektu – vrcholový orgán, členy rady projektu jsou ministr financí, ministr práce a sociálních věcí a ministr zdravotnictví,
- Řídící výbor projektu – strategický střední řídicí orgán,

²⁴ Vládní návrh na vydání zákona o Finanční správě České republiky

²⁵ Ministerstvo financí ČR:Projektová struktura projektu jednoho inkasního místa, strategické cíle projektu JIM. [online]. 2009 [cit.1.4.2015] Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/jedno-inkasni-misto/struktura-projektu>>

- Koordinační výbor projektu – výkonně-řídící orgán, v jehož čele je ředitel projektu.²⁶

V době platnosti zákona o JIM by měly orgány Finanční správy převzít kompetenci od zdravotních pojišťoven k výběru pojistného na veřejné zdravotní pojištění. Správcem jednotlivých údajů by zůstaly zdravotní pojišťovny, ale když bude chtít např. Ministerstvo financí ne orgány finanční správy chtít tyto údaje zkontrolovat, pojišťovny by je měly bezodkladně poskytnout.

Tento projekt má mnoho výhod, bohužel jeho zavedení se pokaždé odkládá a už jsme se mohli dočíst, že má být i dokonce zrušeno. Pokud by došlo ke zrušení tohoto projektu, některé principy, z JIM by byly převzaty a to především ty, které by souvisely se sjednocováním daně.

2.2.Vznik zákona o Finanční správě České republiky

Dne 1. ledna roku 2013 vstoupil v platnost zákon č.456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, který nahrazoval zákon č.531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších předpisů. Při vzniku nového zákona se vycházelo z několika pilířů:

- 1) nahrazení zákona o územních finančních orgánech novým zákonem reflektující aktuální legislativní standardy,
- 2) vytvoření finanční správy jako jednotné centrálně řízené soustavy orgánů podřízené ministerstvem financí,
- 3) zachování Generálního finančního ředitelství v podobě jediné účetní jednotky,
- 4) reorganizace orgánů daňové správy na nižších stupních s důrazem na vznik jednoho Odvolacího finančního ředitelství,
- 5) zavedení principu výkonu práva daňového subjektu nahlížet do spisu tam, kde je spis umístěn,
- 6) ponechání souhrnné věcné působnosti stávajících územních finančních orgánů beze změny v rámci Finanční správy,
- 7) vytvořením Specializovaného finančního úřadu pro velké a specifické daňové subjekty.²⁷

Dbalo se také na to, aby byl zákon slučitelný s projektem vytvoření jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů, tzn., že se vytvořilo jedno výběrové místo pro daně, clo

²⁶ Ministerstvo financí ČR: Organizační struktura jednoho inkasního místa. [online]. 2009 [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/jedno-inkasni-misto/struktura-projektu>>

²⁷ KRUPÍČKOVÁ, Lenka. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, xv, 100 s. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-444-6. str. X, Úvod

na bázi orgánu samostatné finanční správy. Proto byla finanční správa navržena tak, aby splňovala kritéria budoucí soustavy orgánů JIM.

Zákon popisuje jednotlivé orgány finanční správy, jejich vymezení, působnost a vedení. Obsahuje také ustanovení, která upravují nahlížení do spisu, náhradu škody osobě, která poskytovala pomoc orgánu finanční správy a také je zde vymezeno poskytování údajů.

Mezi změny této reorganizace patřila změna orgánů správy. Do roku 2013 byla soustava územních finančních orgánů tvořena Generálním finančním ředitelstvím, 8 finančními ředitelstvími, 199 finančními úřady a od roku 2012 i Specializovaným finančním úřadem. Ministerstvo financí řídilo finanční ředitelství, mělo celostátní působnost a podílelo se na výkonu správy daní. Finanční ředitelství a finanční úřady společně tvořily územní finanční orgány. Finanční úřady vykonávaly správu daní a byly řízeny Finančními ředitelstvími.

Výraznou změnou, která nastala v souvislosti s novým zákonem, je struktura finančních úřadů. Z původních 199 finančních úřadů bylo sníženo na pouhých 14 úřadů se sídlem v jednotlivých krajských městech a v Praze. Přeměnou finančních úřadů na podřízená pracoviště bude mít daňová správa další možnosti samostatně určovat strukturu, funkční organizaci a rozdělení peněz. Od roku 2013 vykonávají finanční úřady také kontrolu dotací, finanční kontrolu a např. budou i vykonávat dozor nad přezkoumáváním hospodaření obcí, dobrovolných svazků obcí a městských částí hlavního města Prahy. Vedle 14 finančních úřadů byla zřízená tzv. územní pracoviště finančního úřadu. Ta jsou umístěna v sídlech finančních úřadů, ale i tam, kde sídlily původní finanční úřady, jež s koncem roku 2012 zanikly. Tyto úřady se staly pouhými územními pracovišti, která bude moci Ministerstvo financí přesouvat podle potřeby. Jedinou neměnnou z pohledu orgánů je Generální finanční ředitelství a Specializovaný finanční úřad. Tyto orgány zůstaly zachovány i po reorganizaci.²⁸

Tabulka 1: Přehled reorganizace finančních orgánů:

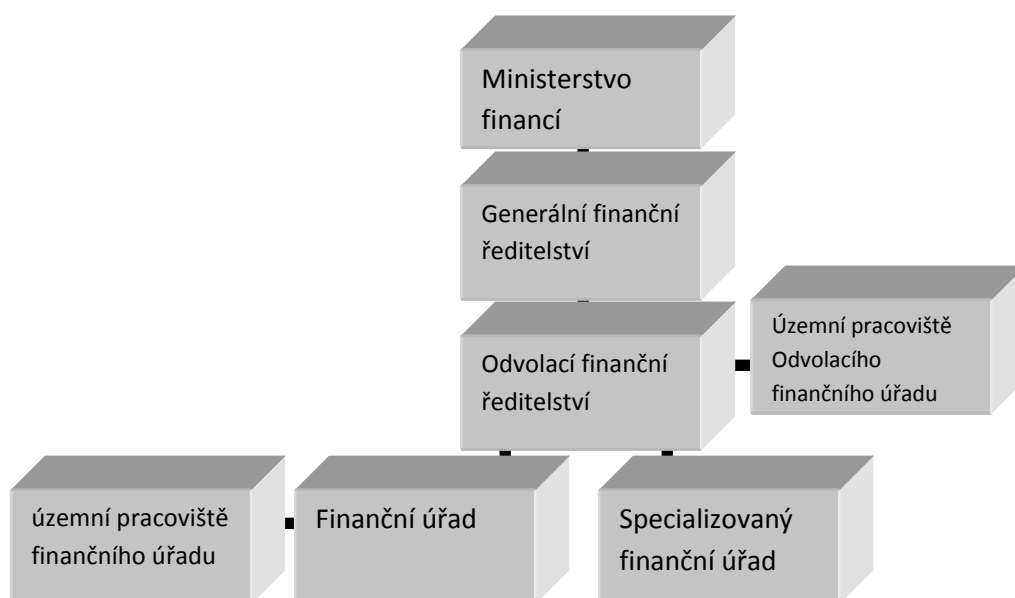
Zákon o územních finančních orgánech	Zákon o finanční správě ČR
Generální finanční ředitelství	Generální finanční ředitelství
Finanční ředitelství (8x)	Odvolací finanční ředitelství
	Finanční úřady (14x)
Specializovaný finanční úřad	Specializovaný finanční úřad
Finanční úřady (199x)	Územní pracoviště finančních úřadů

²⁸ Finanční správa: Orgány finanční správy. [online].[cit.1.4.2015].Dostupné z:<<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy>>

2.3. Soustava finanční správy České republiky

Jak už je zmíněno v předešlé části této práce, Finanční správa ČR se skládá z orgánů, které vykonávají různé územní a věcné působnosti. Věcná i územní působnost je uvedena v zákoně o Finanční správě. Na vrcholu organizační struktury stojí Ministerstvo financí ČR a jedinou účetní jednotkou těchto orgánů je Generální finanční ředitelství. Ostatní orgány finanční správy jsou organizačními jednotkami. Z hierarchického hlediska je Generální finanční ředitelství podřízeno ministerstvu financí, Odvolací finanční ředitelství je podřízeno Generálnímu finančnímu ředitelství a finanční úřady jsou podřízeny Odvolacímu finančnímu ředitelství

Obrázek 1: Soustava orgánů finanční správy České republiky



V následujících podkapitolách budou podrobně charakterizovány jednotlivé orgány, zvláště pak jejich územní působností, sídla, věcné působnosti a jednotlivé organizační útvary.

2.3.1. Ministerstvo financí České republiky

Ministerstvo financí je ústředním orgánem státní správy pro státní rozpočet republiky, státní závěrečný účet republiky, státní pokladnu České republiky, finanční trh s výjimkou doзору nad kapitálovým trhem v rozsahu působnosti Komise pro cenné papíry, daně, poplatky a clo, finanční hospodaření, finanční kontrolu, audit a daňové poradenství, věci devizové včetně pohledávek a závazků vůči zahraničí, ochranu zahraničních investic, pro tomboly, loterie a jiné podobné hry, hospodaření s majetkem státu, privatizaci majetku státu, pro věci

pojišťoven, penzijních fondů, ceny a pro činnost zaměřenou proti legalizaci výnosů z trestné činnosti. Zajišťuje členství v mezinárodních finančních institucích a finančních orgánech. V čele stojí ministr, který je členem vlády a jenž je jmenován Prezidentem České republiky. Mezi další působnost Ministerstva financí patří koordinace příjmu zahraniční pomoci. Současným ministrem financí je Ing. Andrej Babiš. Ministerstvo financí se skládá z osmi sekcí. První sekci tvoří samotný ministr financí, dalšími sekcemi jsou: sekce právní, majetku státu, finanční řízení a audit, daně a cla, veřejné rozpočty, mezinárodní vztahy a kabinet a řízení úřadu.²⁹

2.3.2. Generální finanční ředitelství

Generální finanční ředitelství bylo zachováno a začleněno i do nové organizace. Je organizační složkou státu a z hierarchického hlediska je vrcholovým orgánem Finanční správy a působnost tohoto úřadu je celorepubliková. Sídlo tohoto orgánu bylo umístěno v Praze, které je řízeno generálním ředitelem. Z hlediska věcné působnosti vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřazeného Odvolacímu finančnímu ředitelství. Podle této působnosti Generální finanční ředitelství může rozhodovat o odvoláních proti rozhodnutí vydaným Odvolacím finančním ředitelstvím. Generální finanční ředitelství dále provádí řízení o správních deliktech (např. přestupky), vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní (zejména v rámci Evropské unie), vede centrální evidence a registry nutné pro výkon působnosti orgánů finanční správy (např. Centrální registr smluv), podílí se na přípravě návrhů právních předpisů, zabezpečování analytických a koncepčních úkolů a zajišťování úkolů související se sjednáváním mezinárodních smluv, s rozvojem mezistátních styků a mezinárodní spolupráce, jakož i úkolů, které vyplývají pro Českou republiku z mezinárodních smluv a z členství v mezinárodních organizacích. Z pověření ministerstva financí vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu pro vzájemnou mezinárodní administrativní spolupráci se státními orgány jiných států a mezinárodními organizacemi, vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu, dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek, přezkoumává hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti a vykonává dozor nad přezkoumáváním hospodaření obcí, dobrovolných svazků a městských částí hlavního města Prahy.³⁰

²⁹ Ministerstvo financí ČR: Organizační struktura. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/organizacni-struktura>

³⁰ §4 odst.1-3 zákona o Finanční správě České republiky, v platném znění

Organizačními útvary Generálního finančního ředitelství jsou:

- a) sekce (sekce metodiky a výkonu daní, informatiky, ekonomiky): organizačně se dělí na odbory nebo odbory a samostatná oddělení. Zajišťuje výkon části působnosti Generálního finančního ředitelství, v činnostech, které spolu přímo souvisejí nebo na sebe nějakým způsobem navazují,
- b) samostatná oddělení (samostatné oddělení organizace a řízení lidí, interního auditu, vnitřní kontroly): zřizuje se v případech, kdy specifičnost i rozsah činnosti neodůvodňuje ustanovení odboru nebo začlenění těchto činností do oboru s věcně blízkou působností,
- c) samostatné odbory (samostatný odbor personální, evidence daní, komunikace a mezinárodních vztahů, řízení rizik při správě daní): zřizuje se v případě, kdy rozsah činností a jejich specifičnost neodůvodňuje zřízení sekce, nebo není důvod pro jeho začlenění do sekce,
- d) odbory (odbor daní z příjmů, nepřímých daní, majetkových daní, oceňování, právní a daňového procesu a odbor vymáhání spadající pod sekci metodiky a výkonů daní, odbor finanční, správy majetku a investic, hospodářské správy spadající pod sekci ekonomiky): základní stupeň řízení Generálního finančního ředitelství a zajišťuje výkon činností sekce,
- e) oddělení (oddělení hospodářské správy v regionech spadající pod sekci ekonomiky): zajišťuje výkon specializovaných činností odboru. V oddělení i v samostatném oddělení se mohou zřizovat referáty.³¹

Organizační struktura Generálního finančního ředitelství je Přílohou č.1.

2.3.2.1. Generální ředitel

V čele Generálního finančního ředitelství je posazen generální ředitel, kterého jmenuje a odvolává vláda na návrh ministra financí. Zástupcem generálního ředitele je osoba, která vykonává funkci po dobu nepřítomnosti generálního ředitele. Zástupcem generálního ředitele je tedy zástupce generálního ředitele, kterého jmenuje ministr financí. Aby mohl generální ředitel a jeho zástupce vykonávat tuto funkci, musí splňovat některé podmínky, které jsou nutné pro tyto funkce. Těmito podmínkami jsou:

³¹ Finanční správa: Generální finanční ředitelství.[online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <<http://www.financisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi>>

- získání vysokoškolského vzdělání studiem v rámci magisterského studijního programu,
- délka praxe alespoň 5 let ve výkonu pravomoci těchto orgánů.³²

Generální ředitel a jeho zástupce také nesmí být členem v politické straně či hnutí. Těmito podmínkami se zaručilo to, aby do funkcí nastoupily pouze osoby, které znají jednotlivé náplně práce ve Finanční správě.

Jednou z funkcí ředitele je schvalování organizačního řádu Finanční správy České republiky. Dále jmenuje a odvolává vedoucí zaměstnance Generálního finančního ředitelství a představitele Odvolacího finančního ředitelství a finančních úřadů, tj. jejich ředitele a jejich zástupce. Současným generálním ředitelem je pan Ing. Martin Janeček a jeho zástupce je pan Ing. Jan Ronovský.³³ Generální ředitel taky zřizuje poradní orgány, kterými jsou:

- Porada vedení Generálního finančního ředitelství jako stálý poradní orgán, v němž se projednávají zásadní koncepční i operativní materiály a úkoly Generálního finančního ředitelství a orgánů finanční správy,
- porada s řediteli orgánů finanční správy jako stálý poradní orgán, v němž se projednávají aktuální úkoly a materiály orgánů finanční správy,
- jiné poradní orgány (komise, odborné skupiny) zřízené buď jednorázově k vyřešení konkrétního úkolu, nebo jako trvalé.³⁴

2.3.3. Odvolací finanční ředitelství

Odvolací finanční ředitelství stejně jako Generální finanční ředitelství vykonává působnost pro celé území České republiky. Tento orgán nahradil předchozích osm Finančních ředitelství a došlo tak k završení o celkové jednotnosti v postupech odvolacího řízení. Jeho sídlo mělo být prvně umístěno v Praze, poté ale bylo nakonec zřízeno v Brně. Odvolací finanční ředitelství rozhoduje o odvoláních proti rozhodnutí všech finančních úřadů.

Organizačními útvary Odvolacího finančního ředitelství jsou:

- a) oddělení (oddělení sekretariátu ředitele, provozního zabezpečení): řídí jednotlivá oddělení, která jsou do něj začleněna,
- b) odbory (odbory daní a daňového procesu, nedaňových agend): nejzákladnější stupeň řízení, ve kterém se vykonávají hlavní činnosti Odvolacího finančního ředitelství,

³² §3 odst. 5 zákon o Finanční správě České republiky, v platném znění

³³ Finanční správa: Organizační struktura GFŘ. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z:

<<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi/organizacni-struktura-gfr>>

³⁴ taktéž

c) územní pracoviště: o případném zřízení rozhoduje generální ředitel Generálního finančního ředitelství.³⁵

Toto ředitelství vede ředitel a zastupuje jej zástupce ředitele. Oba dva tyto zaměstnance finanční správy jmenuje a odvolává generální ředitel. Na rozdíl od generálního finančního ředitele nejsou v zákoně uvedeny jednotlivé podmínky pro ředitele a jeho zástupce, takže ředitel i jeho zástupce může být i členem politické strany.

V rámci finanční správy Odvolací finanční ředitelství vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného finančním úřadům. Rozhoduje tedy o delegaci místní příslušnosti mezi jednotlivými finančními úřady. Dále provádí řízení o správních deliktech, kde ukládá postihy za určité zákonem netolerované jednání. Z pověření ministerstva vykonává působnost dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek a vykonává působnost kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní.³⁶ Vede také evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti finanční správy.

Organizační struktura OFŘ je Přílohou č.2.

2.3.4. Finanční úřady

Finanční úřady v ČR slouží jako organizační složky finanční správy.³⁷ Stejně jako Odvolací finanční ředitelství plní funkci vnitřní organizační jednotky pouze pro vymezené účely aplikace hospodaření. Jako finanční úřady byly zřízeny: Finanční úřad pro hlavní město Prahu, Finanční úřad pro: Středočeský kraj, Jihočeský kraj, Plzeňský kraj, Karlovarský kraj, Ústecký kraj, Liberecký kraj, Královéhradecký kraj, Pardubický kraj, Kraj Vysočina, Jihomoravský kraj, Olomoucký kraj, Moravskoslezský kraj, Zlínský kraj a Specializovaný finanční úřad.³⁸

³⁵ Finanční správa: Organizační struktura OFŘ. [online] 2013[cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/odvolaci-financni-reditelstvi/organizacni-struktura-ofr>>

³⁶ Na základě zákona č.164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů

³⁷ Na základě zákona č.219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích

³⁸ Finanční správa: Finanční úřady.[online].[cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/financni-urady>>

Územní působnost a sídlo finančního úřadu je na území vyššího územního samosprávného celku, jehož název je součástí názvu. Vzhledem k tomu, že každý finanční úřad vykonává správu daní na docela rozsáhlém území, se zřídila územní pracoviště. Tyto pracoviště zůstávají součástí vnitřní organizační struktury jednotlivých finančních úřadů, tedy jsou nesamostatným vnitřním útvarem, který vystupuje pod názvem finančního úřadu. Zřizování či zrušení územních pracovišť přísluší podle zákona finanční správě. Zákon tedy upustil od požadavku, aby byla územní pracoviště vždy zřizována či rušena pouze vyhláškou ministerstva financí.³⁹ Zřídit či zrušit územní pracoviště na základě vyhlášky ministerstva se může v tom případě, kdy se územní pracoviště nachází mimo sídlo finančního úřadu.

Organizačními útvary finančního úřadu jsou:

- odbory (odbor metodiky a výkonu daní),
- oddělení (oddělení sekretariátu ředitele, dotací a finanční kontroly, evidence daní, řízení rizik, provozního zabezpečení),
- územní pracoviště.⁴⁰

Finanční úřad řídí ředitel, kterého zastupuje zástupce ředitele. Generální ředitel jmenuje a odvolává finančního ředitele a jeho zástupce. Tak jako u Odvolacího finančního ředitelství může ředitel finančního úřadu být osobou politicky aktivní, takže může být členem politické strany nebo hnutí.

Finanční úřad vykonává správu daní, provádí řízení o správních deliktech⁴¹. Dále převádí výnosy daní, které vybírá a vymáhá a které nejsou příjmem státního rozpočtu, jedná se o daně z přidané hodnoty, daní spotřebních, daní z příjmů, daně z nemovitých věcí a daně silniční. Přijímá a eviduje splátky návratných finančních výpomocí poskytnutých Ministerstvem zemědělství v letech 1991 až 1995 včetně a případné úroky z nich vyplývající, vykonává dozor nad loteriemi a jinými podobnými hrami, v tom případě kdy povolení k provozování loterií a jiných podobných her vydává ministerstvo financí a u výherních hracích přístrojů povolovaných obcemi. Vybírá a vymáhá peněžitá plnění, která uložily orgány finanční správy, vede evidenci a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy. Dále vykonává finanční kontrolu, tedy dohled nad tím jestli se správně hospodaří s veřejnými

³⁹ Dle zákona §7a č.531/1990 Sb., o územních finančních orgánech

⁴⁰ KRUPÍČKOVÁ, Lenka. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, xv, 100 s. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-444-6..33

⁴¹ V rámci pravomoci jsou FÚ příslušné k projednání správních deliktů vymezených v zákoně č.563/1991 Sb., o účetnictví, a v zákoně č.254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti

prostředky při zabezpečování úkolů veřejné správy. Kontroluje vedení účetnictví, dodržování povinností stanovených právními předpisy upravujícími účetnictví a ukládá účetním jednotkám pokuty podle těchto právních předpisů. Dále provádí kontrolu výkonu správy poplatků, které jsou příjmem státního rozpočtu. Z pověření ministerstva financí přezkoumává hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti a vykonává dozor nad přezkoumáváním obcí, dobrovolných svazků obcí a městských částí hlavního města Prahy, vykonává působnost dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek, a v poslední řadě vykonává působnost kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní.⁴²

Seznam finančních úřadů a jejich územních pracovišť je součástí Přílohy č.3.

2.3.5. Specializovaný finanční úřad

Specializovaný finanční úřad začal fungovat již od 1. ledna 2012. Jeho sídlo je v Praze a spadají pod něj tyto vybrané subjekty: právnická osoba založená za účelem podnikání, která dosáhla obratu více než 2 000 000 000 Kč (obratem se podle zákona rozumí úhrn čistého obratu podle právních předpisů), banka, včetně zahraniční banky, spořitelni a úvěrní družstvo, pojišťovna, pobočka pojišťovny z jiného členského státu nebo z třetího státu, zajišťovna, pobočka zajišťovny z jiného členského státu nebo z třetího státu, obhospodařovatel nebo administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, včetně investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů, které obhospodařuje nebo jejichž administraci provádí, nemají-li právní osobnost, investiční fond nebo zahraniční investiční fond, má-li právní osobnost, depozitář investičního fondu nebo zahraničního fondu a hlavní podpůrce investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu, penzijní společnost včetně všech ji obhospodařovaných fondů a včetně transformovaného fondu, jehož prostřednictvím penzijní společnost provozuje penzijní připojištění, osoba provozující loterii nebo jinou podobnou hru, a to pro účely výkonu dozoru nad loterieri a jinými podobnými hrami.⁴³ Díky tomu, že pod Specializovaný finanční úřad spadají pouze již zmíněné vybrané subjekty, by se měla Česká republika připojit k moderním světovým daňovým správám, které daňové subjekty předávají vysoce odborně zaměřenému orgánu s celostátní působností.

Místní příslušnost Specializovaného finančního úřadu je celorepubliková a sídlo tohoto úřadu je v hlavním městě Praze. Právě díky tomu, že vykonává působnost na rozsáhlém

⁴² §10 odst. 1-3 zákona o Finanční správě České republiky, v platném znění

⁴³ §11 odst. 1-3 zákona o Finanční správě České republiky, v platném znění

území, tak stejně jako u finančního úřadu má několik územních pracovišť.⁴⁴ Územní pracoviště jsou umístěny v Brně, Českých Budějovicích, Hradci Králové, Ostravě, Plzni a v Ústí nad Labem.

Tento úřad má stejný rozsah působnosti a pravomoci jako finanční úřad, ale s tím, že je vykonává vůči vybraným subjektům, stanovenými v zákoně. Dále vykonává cenovou kontrolu a ukládá pokuty podle právních předpisů upravujících ceny, správu Centrálního registru smluv a dozor nad loteriemi a jinými podobnými hrami. Specializovaný finanční úřad nevykonává správu daně z nemovitých věcí a daně z nabytí nemovitých věcí.

Organizačními útvary jsou:

- odbory (odbor výkonu daní, správy, metodiky, státního dozoru),
- oddělení (oddělení sekretariátu ředitele, Centrálního registru, cenové kontroly v regionech, registrační a podpůrných činností, provozního zabezpečení, mobilního výkonu a zvláštních činností)
- územní pracoviště: věnují se především výkonu správy daní u vybraných subjektů, zejména vedou nalézací řízení, ukládají pořádkové pokuty, vyřizují žádosti o závazné posouzení a provádějí postupy při správě daní.⁴⁵

Organizační struktura Specializovaného finančního úřadu je součástí Přílohy č. 4.

⁴⁴ územní pracoviště byla zřízena vyhláškou ministerstva financí č.48/2012 Sb., o územních pracovištích finančních úřadů

⁴⁵ Finanční správa: Organizační struktura SFÚ. [online]. 2014 [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/specializovany-financni-urad/organizacni-struktura-sfu>>

3. Dopady a zhodnocení reorganizace daňové správy

3.1. Vliv změny na daňový subjekt

Celá úprava zákona se vtěsnala do pouhých 21 paragrafů. Pro běžného čtenáře to může mít výhodou takovou, že nemusí zbytečně listovat zákonem a prakticky vše může ihned nalézt. Některým zase na druhou stranu může připadat, že do 21 paragrafů se nevmísí tolik informací, kolik potřebujeme.

Ačkoli státní správa při vzniku tohoto zákona tvrdila, že zavedení nového zákona nepřinese pro daňové subjekty výrazné změny či nové povinnosti, i přesto některé změny daňové subjekty postihly. Jedná se zejména o nahlížení do spisu, placení daní a určení správce daně u daně z nemovitostí.

3.1.1. Nahlížení do spisu

Orgány finanční správy zakládají a vedou o průběhu každého vedeného správního řízení spis. Daňový řád definuje spis jako: „*souhrn veškerých písemností týkající se práv a povinností individuálního daňového subjektu, vedený příslušným správcem daně.*“⁴⁶ Obsahem daného spisu jsou materiály a dokumenty, které se vztahují k danému správnímu řízení, zejména se může se jednat o podání, protokoly, záznamy, pásemná zhotovení apod. Součástí spisu je i soupis jeho součástí a příloh i s uvedením data, kdy byly do spisu vloženy.⁴⁷ Spis se člení:

- na části podle jednotlivých daňových řízení,
- na část týkající se vymáhání daní,
- na část týkající se dalších povinností při správě daní, o nichž se vede řízení,
- na část vyhledávací a
- na část týkající se řízení o pořádkových pokutách.⁴⁸

Smyslem vedení spisu je zabránit sporům, především ohledně toho, co vše je součástí daného spisu v určité chvíli. Vzhledem k tomu, že jednotlivé orgány finanční správy zakládají a vedou spisy o správním řízení, je s touto činností spojeno právo účastníka řízení do daného spisu nahlédnout. Pro účastníka daného řízení je důležité nahlížení do spisu hlavně v případě, kdy chce zkontrolovat, zda daný orgán postupuje ve své činnosti aktivně a správně, jaké materiály se v daném spisu shromažďují a kdy a z jakých důvodů se nahlíželo do spisu.

⁴⁶ §64 odst. 1 daňový řád, v platném znění

⁴⁷ Ministerstvo vnitra České republiky: Spis a nahlížení do spisu. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mvcr.cz/clanek/spis-a-nahlizeni-do-spisu.aspx>

⁴⁸ §64 odst.4 daňový řád, v platném znění

Zásady vedení daňového spisu a zvláštní ustanovení o nahlížení do spisu při správě daní jsou upraveny v daňovém řádu a v zákoně o finanční správě. Ve druhé části zákona o finanční správě se zpřesňuje nahlížení do spisu. Zde je uvedeno, že daňový subjekt je oprávněn nahlížet do spisu u správce daně, u kterého je spis umístěn. Zároveň je zde stanoveno, že příslušný orgán finanční správy musí bezodkladně daňový subjekt informovat o tom, kde se daný spis nachází. Spis se tedy bude nacházet v sídle orgánu finanční správy nebo na jeho územním pracovišti. Z pohledu daňového subjektu by bylo nejlepší, aby se daný spis nacházel co nejbližší jeho bydliště či sídlu. Z té druhé strany, tedy ze strany jednotlivých orgánů, je nejlepší postupovat v jednotlivém řízení tak, aby se co nejvíce slučoval s hospodárností výkonu správy daní. Z důvodové zprávy k zákonu o finanční správě by toto opatření mělo zlepšit flexibilitu finanční správy daní na územních pracovištích a zabránit přetížení samotného sídla orgánu finanční správy. Dalším důvodem této změny je efektivnost práce na jednotlivých úřadech, protože daňový subjekt a správce daně by tak mohly lépe spolupracovat.⁴⁹

Oprávnění daňového subjektu nahlížet do spisu lze vykonávat pouze v místě, kde je spis umístěn nebo jeho příslušná část. To znamená, že spis bude umístěn:

- na spravujícím územním pracovišti, které odpovídá novému finančnímu úřadu,
- v jehož územním obvodu má fyzická osoba místo pobytu,
- v jehož územním obvodu má právnická osoba sídlo,
- do jehož územního obvodu či správního obvodu je fyzické nebo právnické osobě pravomocně delegována místní příslušnost ke správě daní nebo byl nadřazeným správním orgánem pověřen k projednání a rozhodnutí věci jiný věcně příslušný podřízený správní orgán ve svém správním obvodu.⁵⁰

Nahlédnout do spisu lze pouze v úředních hodinách pro veřejnost, pokud správce daně neumožní nahlížení do spisu v době mimoúředních hodin pro veřejnost. Jestliže chce daňový subjekt pořídit opis písemnosti, musí o to správce daně požádat. Z praktického hlediska je pro daňový subjekt nejlepší, aby si předem stanovil schůzku s daným pracovníkem a nemusel tak čekat na daném úřadě až na něj přijde řada. Opis, kopii, výpisy nebo potvrzení pořídí správce daně z části spisu, do níž lze nahlížet, a poté je vydá daňovému subjektu. Možnost nahlížet do spisu či pořizování kopie daného spisu se netýká spisu jako takového, ale i jeho příloh a

⁴⁹ Měsíc: *Ufo již nečekejte přijde finanční správa ČR*. [online]. [cit.1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/ufo-jiz-necekejte-prijde-financi-sprava-cr/>

⁵⁰ Pokyn GFR-D-12

soupisu všech jeho součástí, jedinou výjimkou v tomto případě jsou utajované skutečnosti nebo informace, na které se podle zákona vztahuje povinnost mlčenlivosti. Když už je nám povoleno do spisu nahlédnout, sepisuje se protokol, kde je uvedeno, kdo do spisu nahlížel a jaký k tomu měl důvod. Pokud, ale na druhou stranu, je nahlédnout do spisu odepřeno, v tomto případě by se mělo vydat usnesení, kde musí být po obsahové stránce uveden důvod odepření.⁵¹

3.1.2. Platba daní

V důsledku reorganizace jsou od 1. ledna 2013 daně placeny výhradně 14 finančním úřadům a Specializovanému finančnímu úřadu. Daň může být uhrazena zaplacením v hotovosti v daňové pokladně na finančním úřadu, prostřednictvím poštovní poukázky typu A nebo bezhotovostně prostřednictvím bankovního příkazu případně formou internetového bankovníctví.⁵² Pro bezproblémové placení daní je nutné znát správné číslo bankovního účtu daného finančního úřadu a správný postup při poukazování finančních prostředků. Všechny daně placené daňovým subjektem bankovním převodem musejí být odeslány na správný bankovní účet daného finančního úřadu v české měně. Při každé platbě musí být uvedeno, na kterou daň je platba určena a za den platby daně je považován den, kdy je částka připsána na účet banky příslušného správce daně tzn. finančního úřadu.

Pro správné odeslání platby poštou nebo bankou je nezbytné zadat:

- předčíslí bankovního účtu, který jednoznačně určuje druh daně,
- číslo bankovního spojení finančního úřadu, který určuje finanční úřad,
- kód banky: veškeré účty jsou vedeny v České národní bance (0710),
- variabilní symbol, který slouží k označení fyzické nebo právnické osoby, která daň platí,
- konstantní symbol: konstantní symboly jsou určeny zvlášť pro platbu prostřednictvím poštovní poukázky nebo bezhotovostním bankovním převodem,
- datum splatnosti: nutnost uvádět k příkazu.⁵³

Tento způsob placení se nezměnil ani po zavedení nového zákona. Jedinou novinkou ale s nově vzniklými 14 finančními úřady je, že vznikly i nová čísla bankovních účtů, tedy tou negativní novinkou je přečíslování matrikových částí bankovních účtů. Pro jeden kraj platí

⁵¹ §66-§67 daňový řád, v platném znění

⁵² Finanční správa ČR. *Placení daní*. [online]. [cit.1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/placeni-dani/jak-spravne-zaplatit-dan/2013/jak-spravne-zaplatit-dan-financnimu-uradu-3030>

jediný bankovní účet, takže je nutné znát číslo bankovního účtu nově vzniklého finančního úřadu a taktéž provést změnu v trvalých příkazech. Všechny nově vzniklá čísla bankovních účtů platí od 1. ledna 2013. Takže když shrneme princip placení daní, ten zůstává stejný, jedinou výjimkou se zavedením nového zákona je přečíslení matrikových částí bankovních účtů jednotlivých finančních úřadů. Nevýhodou by v tomto případě mohlo být, že daňový subjekt nevěděl, na který bankovní účet, nově vzniklých úřadů, měl daň zaplatit. Proto jak na portálu finanční správy, tak na mnoha internetových portálech se Ministerstvo financí ČR, finanční správa i různí poradci snažili co nejvíce daňové subjekty informovat o tom, kam danou daň zaplatit a tento problém odstranit. V tomto případě se snažili nejvíce upozornit na změny matrikových částí účtů jednotlivých úřadů. Bohužel i přes veškerou snahu bylo na již nefunkční účty posláno kolem 22 tis. plateb. Platby byly v celkové částce 490 miliónů korun českých, kde nejčastěji chybovali plátcí daně z přidané hodnoty.⁵⁴ Proto se finanční správa rozhodla těm, kteří špatně zaplatili daň a nenapravili tuto chybu, uložit tučné sankce.

Během „zkušebního“ období dvou let, když poplatník daně zadal příkaz na staré číslo bankovního účtu, Česká národní banka automaticky převáděla platby chybně zaplacené na již zrušené bankovní účty na nástupnické bankovní účty finančních úřadů.⁵⁵ Od 1. ledna 2015 již Česká národní banka nebude automaticky převádět platby, ale bude platby vracet na účet, ze kterého byly špatně peníze poslány, tedy na účet příkazce. Takže se daňový subjekt může setkat s tím, že ačkoli si myslel, že daň zaplatil včas, tak tentokrát na účet finančního úřadu peníze nedorazí a místo toho, dorazí platební výměr za úrok z prodlení. Bude se tak dík proto, že bankovní účty původních finančního úřadu od 1. ledna 2015 se ruší.⁵⁶

3.1.3. Správa daně z nemovitosti

Změny v organizaci daňové správy se projevily výrazně a to v určování místní příslušnosti u daně z nemovitostí. Nově od 1. ledna 2013 spravuje daň z nemovitosti v ČR 14 finančních se sídlem v jednotlivých krajských městech a hlavního města Prahy. Daňová správa bude fungovat na tzv. krajském principu, což má výrazně ovlivnit daň z nemovitosti. Daní z nemovitosti jsou zatíženy pozemky a stavby. Poplatníkem daně z nemovitosti je každý vlastník nemovitosti v ČR. Majitelé těchto nemovitostí tak od 1. ledna 2013 vyplňují pouze

⁵⁴Týden: *Půl miliardy špatně zaplacených daní*. [online]. [cit. 1.4.2014]. Dostupné z: <http://www.tyden.cz/rubriky/byznys/cesko/pul-miliardy-spatne-zaplacenych-dani_332367.html#.VQ1X447SOFo>

⁵⁵Finanční správa ČR: *Jak správně zaplatit daň*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/placeni-dani/jak-spravne-zaplatit-dan/2014/upozorneni-na-dopady-zaslani-plateb-na-bankovni-ucty-zrusenych-financnich-uradu-4801>>

⁵⁶Finanční správa: *Upozornění na dopady zaslání plateb na bankovní účty zrušených FÚ*. [online]. 2014 [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/placeni-dani/jak-spravne-zaplatit-dan/2014/upozorneni-na-dopady-zaslani-plateb-na-bankovni-ucty-zrusenych-financnich-uradu-4801>>

jedno daňové přiznání za všechny své nemovitosti, které se nachází na území jednoho kraje. Takže místně příslušným správcem daně z nemovitosti je ten finanční úřad, v jehož územní působnosti se dané nemovitosti daňového poplatníka nacházejí. V případě umístění nemovitostí na území více krajů samozřejmě zůstává povinnost podávat daňová přiznání a provádět úhrady daně odpovídajícím finančním úřadům, tj. pro každý kraj samostatně. Z praktického příkladu, v případě když máme trvalé bydliště na území Moravskoslezského kraje, ale nemovitost máme v kraji Olomouckém, celá věc se pro poplatníka zkomplikuje. Tento případ se bude řešit podle algoritmu, který se liší podle toho, zda se jedná o osobu fyzickou nebo právnickou a jestli jsou vlastníci staveb či pozemků.⁵⁷

Prostup při stanovení spravujícího územního pracoviště poplatníka daně z nemovitostí v příslušném kraji:

- má-li poplatník daně místo pobytu či sídlo v příslušném kraji: spravující je územní pracoviště v místě bývalého finančního úřadu, v jehož obvodu se nacházelo místo pobytu či sídlo poplatníka,
- nemá-li poplatník místo pobytu či sídlo v příslušném kraji a má zde nemovitosti, které spadaly do obvodu územní působnosti jediného původního finančního úřadu – spravujícím územním pracovištěm je územní pracoviště v místě tohoto původního finančního úřadu,
- nemá-li poplatník právnická osoba sídlo v příslušném kraji a má zde nemovitosti v obvodu územní působnosti několika původních finančních řadů: spravujícím územním pracovištěm je územní pracoviště v sídle finančního úřadu, tzn., že určené územní pracoviště v sídle finančního úřadu je územní pracoviště v sídle kraje, určené pro správu daně z nemovitostí ve vybraných případech.⁵⁸

V rámci jednoho kraje je určeno jedno územní pracoviště, kde je uložen spis daně z nemovitosti. Poplatník daně následně komunikuje pouze s tímto určeným pracovištěm, které by mělo poplatníkovi ulehčit komunikaci, ale velkou nevýhodou je, že ve většině případů se poplatník nevyhne dlouhému cestování za spisem, v některých případech to může být i poměrně daleko. Výhodou ale pro poplatníka je, že sjednocení spisu pod jedno územní

⁵⁷ Peníze: *Daň z nemovitosti 2013 podrobný přehled a aktuální daňový formulář*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2012/organizace-spravy-dane-z-nemovitosti-od-11282>

⁵⁸ Ministerstvo financí ČR: *Organizace správy daně z nemovitosti*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2012/organizace-spravy-dane-z-nemovitosti-od-11282>

pracoviště není spojeno se žádnými povinnostmi, vše je provedeno automaticky. Takže poplatníkovi tak zbytečně nenarostou výdaje jak na cestování, tak na administrativní záležitosti ohledně spisu.

Výhody, které by měl nový systém přivést, by se měli projevit ve sloučení daňové povinnosti jednoho poplatníka za původní finanční úřady v kraji pod jednu částku, kterou může zaplatit ve dvou částkách (bude-li daňová povinnost větší než 5.000 Kč) a daňovou povinnost bude moci zaplatit u jakéhokoli územního pracoviště daného krajského finančního úřadu. Z toho vyplývá, že by daňový poplatník komunikoval pouze s jedním finančním úřadem v rámci jednoho kraje.⁵⁹

Finanční správa se tedy snažila ulehčit daňovým poplatníkům ve formě sloučení spisů, ale na druhou stranu nebylo domyšleno sloučení, když má poplatník nemovitosti ve více krajích. Tady se sloučení neprojeví a tak poplatník musí tyto přiznání podat zvlášť.

3.2.Vliv změny na zaměstnance finanční správy

Pro zaměstnance finanční správy nebyly změny až tak výrazné jako u daňových subjektů. Ale i přes tvrzení, že změna daňové správy nebude mít žádný dopad na zaměstnance, se našlo pár nepříznivých dopadů, které ovlivnilo některé zaměstnance finanční správy. Na druhou stranu na zaměstnance tato změna neměla jen negativní dopad. Např. průměrné měsíční platy zaměstnanců se zvýšily.

3.2.1. Počet zaměstnanců

Jedním z mála pozitivních aspektů reorganizace je právě počet zaměstnanců ve finanční správě a jejich platební ohodnocení. I přes všechny negativní vize, že počet zaměstnanců se díky změně orgánů bude spíše snižovat, kvůli nižším nákladům na finanční správu, je tomu právě naopak. Zvyšuje se jak počet zaměstnanců, tak i jejich průměrný měsíční plat. Nejedná se sice o nějak markantní čísla, protože se finanční správa snaží získat spíše mladší zaměstnance a starší zaměstnance, kteří se blíží k důchodovému věku tak umožnit dřívější odchod, ale pro porovnání v následující kapitole, které se budu věnovat, jak finanční správa zatěžuje státní rozpočet, je dobré nastínit, kolik procent z celkové částky právě tvoří zaměstnanci. Navzdory tomu, že se finanční správa snaží získat větší počet studentů vysokých škol, je průměrný věk ve finanční správě za rok 2013 46,4 roků. Pozitivním aspektem může

⁵⁹ Peníze: *Daň z nemovitosti 2014*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.penize.cz/dan-z-nemovitosti/285324-dan-z-nemovitosti-2014-jak-kde-a-dokdy-zaplatit-termin-se-blizi!>

být, že se zvyšuje podíl pracovníků s vysokoškolským vzděláním, ale i přesto je tento počet pracovníků stále malý a v roce 2013 tvořil něco okolo 40 procent.⁶⁰

Jak už bylo zmíněno zaměstnanci finanční správy, můžou v některých případech této reorganizace těžit ve vlastní prospěch. I přesto, že se může zdát, že na některých úřadech finanční správy se počet zaměstnanců sice snižuje, tak na druhé straně na větších finančních úřadech je tento proces prakticky opačný. Nejvíce zaměstnanců finanční správy je zaměstnáno na územních pracovištích finančních úřadů, a velký počet zaměstnanců je umístěno i v Generálním finančním ředitelství. V následující tabulce budu porovnávat roky 2012, 2013 a 2014. Tedy budu porovnávat rok před zavedením nového zákona, a jak se vyvíjí počet zaměstnanců v letech, kdy už funguje nová finanční správa.

Tabulka 2: Počet zaměstnanců v jednotlivých letech (zdroj: internetový portál finanční správy)

	2012	2013	2014
počet zaměstnanců GŘ		899	946
počet zaměstnanců OFÚ		209	221
počet zaměstnanců SFÚ		458	459
počet zaměstnanců FÚ		13 465	13 436
Celkem zaměstnanců	14 762	15 031	15 062

Z tabulky je patrné, že největší nárůst zaměstnanců byl v roce 2013, tzn., že se zavedením zákona a změnou organizační struktury orgánů, se naskytlo nejvíce pracovních možností ve finanční správě, ačkoli mělo dojít spíše na propouštění. Nárůst zaměstnanců je i v roce 2014 ačkoli se jedná jen o tři desítky zaměstnanců. Jak už bylo zmíněno, jednotlivé změny ve struktuře zaměstnanců nejsou tak vysoké, protože většina zaměstnanců téměř 40% je nad 50 let a odchází do předčasného důchodu. Jedním z hlavních důvodů, proč tito starší lidé odchází do předčasného důchodu, je častější školení z důvodu nové daňové správy. Mezi další důvody může např. patřit větší nároky na zaměstnance ze strany jednotlivých úřadů, proto se finanční správa snaží získat co nejvíce zaměstnanců v rozmezí do 30 let

⁶⁰ blíže k tomu Informace o činnosti Finanční správy České republiky za rok 2013

s vysokoškolským titulem. Jedním z prostředků, jak nalákat tyto lidi do finanční správy je platební ohodnocení, které se stejně jako počet zaměstnanců zvyšuje rok od roku, např. výše průměrného měsíčního platu se od roku 2012 do roku 2013 zvýšila z 25 404 Kč na 25 830 Kč.⁶¹ I přes zvyšování měsíčního platu, se ministrům zdá tento plat „směšný“ a možná když tento průměrný měsíční plat ještě navýší, přitáhnou tak do finanční správy více kvalitních zaměstnanců. Pro rok 2015 je nachystáno dalších 600 míst, ale na rozdělení těchto míst se stále pracuje. Podle Stanjury se zatím pracuje na různých analýzách, které by měly určit, kam jednotlivé pracovní pozice umístit, aby byly co nejefektivněji využity. Takže je zatím patrné, že v trendu narůstání pracovních míst se zatím bude pokračovat.

3.2.2. Omezení zaměstnanců na základě zákona

Zaměstnanci finanční správy jsou svým způsobem omezeni ve vztahu k některým činnostem, které by mohly vést ke střetu zájmů. Úkoly při výkonu působnosti orgánů finanční správy jsou vykonávány zaměstnanci finanční správy, kteří mohou být vystaveni konfliktem mezi veřejným zájmem a svým osobním zájmem. Při tolika zaměstnancích ve finanční správě by pak bylo obtížné sledovat, jestli tito zaměstnanci jednali ve svém zájmu nebo v zájmu veřejném. Proto je v zákoně omezení ve formě neslučitelnosti s výkonem některých činností. V zájmu jako zaměstnanců tak finanční správy je toto omezení jednou z forem prevence, aby se těmto střetům zájmů předcházelo. V zákoně je uvedeno, že zaměstnanec, který plní úkoly při výkonu působnosti orgánů finanční správy, nesmí:

- *výdělečně provádět kontrolní, daňovou nebo účetní poradenskou nebo obdobnou činnosti pro daňové subjekty nebo pro příjemci dotací,*
- *být auditorem, revizorem účtů, prokuristou, likvidátorem nebo správcem konkursní podstaty, vyrovnacím správcem, zvláštním správcem, insolvenčním správcem, předběžným insolvenčním správcem, zvláštním insolvenčním správcem nebo odděleným insolvenčním správcem,*
- *být statutárním orgánem, členem statutárního orgánu nebo dozorčí rady obchodu společností, členem statutárního orgánu družstva nebo členem jeho kontrolní komise; s písemným souhlasem zaměstnavatele může být statutárním orgánem, členem statutárního orgánu nebo členem kontrolní komise bytového družstva.*⁶²

⁶¹ dostupné z: www.financisprava.cz

⁶² §14 zákon o Finanční správě České republiky, v platném znění

Celý tento seznam omezení platí pro všechny zaměstnance po celou dobu trvání zaměstnaneckého poměru k finanční správě, tedy ode dne kdy je v pracovní smlouvě vymezené den nástupu do práce. Výčet platí pro zaměstnance, kteří plní úkoly svěřené orgánu finanční správy v rámci věcné působnosti. Toto omezení se nevztahuje k zaměstnancům, kteří dané úkoly neplní, např. může se jednat o zaměstnance, kteří mají nestarosti úklid pracovních prostor, ochranku apod.

V zákoně je dále uváděno zaměstnance finanční správy musí mít při výkonu své práce služební průkaz vydaným zaměstnancem, kterým prokazuje oprávnění k činnosti. Vzory těchto průkazů jsou stanoveny vyhláškou Ministerstva financí.

3.3.Finanční dopady na státní rozpočet

V rámci nové organizační struktury se 8 finančních ředitelství přemění na 14 finančních úřadů a 199 finančních úřadů se přemění na 199 územních pracovišť finančních úřadů a Specializovaný finanční úřad. S touto transformací jsou i spojené výdaje, které s ní byly spojené. Níže uvedená tabulka ukazuje jednorázové výdaje, které se týkají změny názvů jednotlivých budov, vizitek jednotlivých pracovníků a dalších nákladů spojené s označením jednotlivých titulů finančních úřadů. Veškeré položky, které jsou v tabulce uvedeny, jsou v tis. Kč.

Tabulka 3: Jednorázové výdaje na pojmenování budov (komentář k zákonu)

Výdaj	Cena za jednotku	Počet jednotek	Cena
Označení úřadů na budovách	3,00	222	666,00
Orientační systém v budovách	1,00	15	15,00
Průkazy zaměstnanců	30,00	222	6 660,00
Vizitky vedoucích pracovníků	0,30	23	7,50
Jmenovky zaměstnanců	20,00	222	4 440,00
Razítka	20,00	222	4 440,00
Frankovací stroje	5,00	222	1 110,00
Poštovné	8,00	14	112,00
Předtisky složenek typu „A“	3,00	14	42,00
Celkem	89,30	x	17 492,50

Celkové jednorázové výdaje tedy na změny jednotlivých názvů finančních úřadů a jejich územních pracovišť činí 17 493,50 tis. Kč. Jak už jsem nastínila, zaměstnanci finanční

správy se budou muset prokazovat průkazem, který je stanovený vyhláškou. Jednorázové výdaje na průkazy, jmenovky či vizitky přijdou na celkovou částku 11 047,50 tis. Kč. Co se týká Generálního finančního ředitelství a Specializovaného finančního řadu, tak z jejich transformací jsou spojeny jednorázové pořizovací náklady a to v hodnotě cca 25 mil. Kč a každoročně na provoz informační a komunikační technologie něco okolo 10 mil.Kč. Když budeme srovnávat výdaje mezi roky 2012 a 2013, tedy rok před zavedením reorganizace daňové správy a rok kdy už nová daňová správa byla nastartována, zjistíme, že výdaje se v pomalém tempu zvyšují. Jednotlivé výdaje jsem nastínila v další tabulce. Tyto výdaje jsou vymezeny bez předchozích jednorázových výdajů, které finanční správa musela vynaložit. Tyto výdaje jsou tedy běžnými výdaji, které finanční správa potřebuje pro každodenní chod. Veškeré údaje jsou v tis.Kč.⁶³

Tabulka 4: Výdaje v letech 2012-2013 (dostupné z portal finanční správy)

Výdaje	2012	2013
Běžné výdaje včetně výdajů na informační technologie	1 194 445	1 260 120
Platy zaměstnanců	4 484 230	4 640 816
Ostatní platby za provedenou práci	7 411	16 530
Ostatní nákupy	147 571	198 163
Materiálové výdaje	147 703	107 486
Ostatní výdaje	2 353 973	2 267 394
Celkem	8 335 333	8 490 509

Když si rozebereme jednotlivé výdaje v jednotlivých letech tak v roce 2012 byl schválen rozpočet 8 811 714 tis. Kč. Skutečně výdaje, jak můžeme vidět v tabulce, jsou nižší o 476 381 tis. Kč. V roce 2013 byl schválen rozpočet na 9 292 480 tis. Kč a celkové výdaje činily v tomto roce 8 490 509 tis. Kč. Takže v roce, kdy už finanční správa byla zaběhnutá, se celkové výdaje zvýšily o 155 176 tis. Kč. Mezi mzdové prostředky v obou letech patřily

⁶³ blíže k tomu Informace o činnosti o Finanční správě České republiky 2013

zejména samotné platy zaměstnancům a ostatní platby za provedenou práci jsou platby externím zaměstnancům. V rámci ostatních nákupů patří výdaje na opravy a udržování budov, zařízení a aut. Mezi položky které se navýšily, patří: běžné výdaje včetně výdajů na informační technologii, platy zaměstnanců ostatní platby za provedenou práci a ostatní nákupy. Výdaje na informační a komunikační technologii a platy zaměstnanců se zvýšili z důvodu nabírání nových zaměstnanců do veřejné správy a v tomto tempu bude růst i nadále, protože zaměstnanců ve finanční správě dále přibývá.

Tyto náklady, ale nejsou jediné, které jsou spojené se zavedením zákona o finanční správě. Mezi ty vyjmenované můžeme ještě uvést náklady spojené se stěhováním daňových spisů, vydání samotného zákona. Podle vlády ale tyto náklady jsou nepatrné a nijak státní rozpočet nezatíží. Pozitivní může být vize do budoucna, která uvádí, že každý rok do státního rozpočtu, díky této novelizaci, přibude více peněz než doposud formou úspor. Z důvodové zprávy k tomuto zákonu se můžeme dočíst, že se očekávají roční úspory a to až v hodnotě 150 mil. Kč ročně. Tyto úpory se ale mají projet až v pozdějším období, tedy až se optimalizují územní pracoviště.

V další tabulce se budu věnovat příjmům Finanční správy v letech 2012 a 2013. Z tabulky bude patrné, že příjmy se drastickým tempem snížily. Čísla v tabulce jsou uváděna v tis. Kč.

Tabulka 5: Příjmy Finanční správy

	2012	2013
Daňové příjmy	1 107 116	108 518
Nedaňové příjmy	329 419	392 105
Kapitálové příjmy	697	4 939
Přijaté transfery	80	399
Celkem	1 437 312	505 961

Když si rozebereme jednotlivé položky tak daňové příjmy jsou součástí rozpočtu příjmů územních finančních orgánů a v roce 2012 tvořily 82,1%, ale v roce 2013 pouze 31,5%. Mezi nedaňové příjmy můžeme především zařadit přijaté sankční platby, tyto platby ale nelze předem odhadovat, protože v tomto případě jsou výsledky náhodné a nepředvídatelné. Výrazný vliv na tyto příjmy jsou pronájmy majetku a mezi ostatní nedaňové příjmy řadíme např. pojistná plnění. Kapitálové příjmy, které se navýšily v roce 2013 oproti roku 2012, se každý rok navýšily z jiného důvodu. V roce 2012 byla výraznou položkou těchto příjmů částka, která se vytěžila za prodej vyřazených aut a v roce 2013 výraznou

položkou zase byla částka, která se vytěžila za prodej budov pozemků a budov.⁶⁴ V roce 2013, ale patří i nerozpočtované příjmy, které tvořily 399 tis. Kč, a jedná se o příjmy, které byly využity na prosincové mzdy. V roce 2012 tyto příjmy tvořily 80 tis. Kč, takže v roce 2013 tyto příjmy byly o 319 tis. Kč vyšší, než v roce 2012.

Z tohoto pohledu jde vidět, že se nová správa teprve rozjíždí a nárůst, který z této reorganizace měl vzejít je zatím nepostřehnutelný. Jak, ale bylo zmíněno, nárůst se čeká až v pozdějších letech, kde se nedostatky budou vymazávat, a Finanční správa bude fungovat na jedničku. Zda-li to tak bude, ukážou jen další roky a šikovnost Finanční správy a jejich zaměstnanců.

⁶⁴ Informace o činnosti finanční správy 2012 a 2013

4. Návrhy de lege ferenda a plány daňové správy do budoucna

4.1. Jak by to mohlo vypadat

Nově zaběhnutý systém, který měl být oproti tomu předešlému odlišný hlavně v organizaci a výběru daní se „testuje“ již přes dva roky. Celkové zavedení nové soustavy daňové subjekty ovlivnilo jen v některých případech, jako je např. změna matrikových čísel finančních úřadů a určení správce nemovitosti. I přes veškerou snahu zjednodušit správu daní s cílem zamezit daňovým únikům, zlepšit podmínky pro placení daní, snížit administrativní zátěže pracovníků, je zde pár věcí, na kterých by se dalo ještě pracovat a které by se daly vylepšovat či úplně změnit. V návaznosti na třetí kapitolu se budu snažit navrhnout určitá opatření, která by ušetřila, jak daňovým subjektům, tak i orgánům finanční správy.

4.1.1. Obecní úřad jako správce daně

V první řadě bych upozornila na určení správce daně z nemovitosti. Pro ty daňové poplatníky, kteří mají nemovitost a místo trvalého pobytu na stejném místě, se v zásadě nic nezměnilo a určení správce daně z nemovitosti mají tak nejjednodušší. V horší situaci jsou, ale ti kteří mají trvalý pobyt či sídlo např. v Moravskoslezském kraji, ale nemovitost mají až v kraji Středočeském. Pro tyto situace vydalo Ministerstvo financí informační leták, na kterém je uvedeno schéma, jak postupovat při určování správce daně. Jakkoliv se to může zdát zmatené či složité pro poplatníky to má výhodu, že bude muset komunikovat pouze s jedním správcem daně za celý kraj. Finanční úřad jako správce daně z nemovitosti tuto daň i vybírá, ale výnos z daně z nemovitosti mají obce, kde se daná nemovitost nachází. Proto si myslím, že by bylo vhodné, aby spolu finanční úřady a obce spolupracovaly, anebo aby se správce daně stal samotný obecní úřad. Obecní úřad jako takový by podle mého předpokladu měl větší motivaci proto, aby zabezpečil, že daňový poplatníci by tuto daň platili včas a platba probíhala bez větších problémů, protože jako takový z těchto peněz těží. Daň by tak obecní úřad jak spravoval tak také vymáhal. Samozřejmě by se v této souvislosti na některých úřadech museli přijmout noví pracovníci, kteří by tuto daň vybírali a spravovali, zvláště pak na místech, kde je evidováno více nemovitostí, anebo by se mohli zaměstnanci finančního úřadu, kteří doteď daň vybírají, přeartovat na obecní úřad a celá věc by se tak ulehčila a pracovníci finančního úřadu by se tak nemuseli bát o svá místa. Tímto krokem by se snížila administrativa na finančním úřadě a to tím, že by nemuseli vybrané daně z nemovitosti následně převádět do rozpočtů obcí, samotné vybírání daní a rozesílání složenek na úhradu této daně. Z praktického hlediska si myslím, že by tuto změnu uvítaly jak finanční úřady, tak i samotné obce, které by

měly stoprocentní dohled nad touto daní. Myslím si, že by taky obecní úřady mohly zjednodušit daňová přiznání k dani nemovitosti a samotný výpočet daně, protože podle názorů pracovníků na územním pracovišti v Krnově je jen málo lidí, kteří si toto přiznání dokážou vyplnit sami, aniž by se stalo, že by tam měli věcné nedostatky. Existuje mnoho příruček jak toto přiznání vyplnit, ale v dnešní době si raději necháváme všechno udělat odborníkem, abychom měli jistotu, že je to správně, aniž bychom se pokusili o to, to vyplnit sami. Samotná finanční správa by se tak zbavila otěže, protože jak už bylo řečeno, peníze z vybrané daně nejdu přímo do státního rozpočtu, ale právě do rozpočtu jednotlivých obcí. Záleželo by jen na šikovnosti obecních úřadů, jak by tento krok přijaly. Z pohledu, ale že z této těžší 100% daně z nemovitosti, by se toho zhostily s patřičnou zodpovědností a měly by větší motivaci, tak donutit daňové poplatníky tuto daň zaplatit.

4.1.2. Zrušení pokladen

Z řady všech finančních úřadů a jejich územních pracovišť by se mohly zrušit veškeré pokladny. Finanční správa za provoz pokladen platí nemalé částky a tak by tímto směrem mohla ušetřit. Zároveň by se pak, ale měla naskytnout jiná varianta placení a to např. formou on-line bankovníctví. Tímto by finanční správa měla veškeré platby pod dohledem a procento padělků z celkové částky vybraných peněz by bylo nulové. Další možnou alternativou by byla spolupráce s Českou poštou, kde by mohly zrušit poplatky za jednotlivé složenky, protože v dnešní době hlavně lidé v důchodovém věku se snaží ušetřit každou korunu, a nejdu tak platit např. daň z nemovitosti přes složenku, protože by je to stálo pár desítek korun. Proto se kolikrát kvůli takovým lidem tvoří fronty na pokladnách správců daně a čas strávený na finančním úřadě se tak může prodloužit. Jiným důvodem, proč uskutečnit tento krok, by mohlo být, že s jednotlivými pokladnami jsou spojené i rizika např. držení peněz v hotovosti a tímto by se riziko úplně vymazalo.

Pro finanční správu by tento krok znamenal zmenšení daňových úniků a zamezení tak platby v hotovosti, což je její prioritou. Jen pro příklad roční únik daní z přidané hodnoty se pohybuje v řádech okolo 100 miliard Kč. Výrazný podíl na takto vysoké částce mají karuselové podvody a krácení tržeb. Výhodou pak dále může být ušetření peněz, které se platí za jednotlivé transakce, které jsou odbaveny. Pro samotné zaměstnance finanční správy by to představovalo snížení administrativy a větší ochranu před různými žalobami a šikanou. Právě zaměstnanci, kteří bojují s daňovými podvody, čelí i několika žalobám a v nejhorších případech bývají i napadeni. Pro samotné poplatníky by se buď nic nezměnilo, protože by se složenkou museli na České poště anebo by to mohlo mít pozitivní dopad. Záleželo by na

kompromisu, který by vláda musela projednat, buď s Českou poštou anebo s jednotlivými společnostmi platebních karet. Z obou vyjmenovaných by to pro poplatníka znamenalo ušetření platebních prostředků a v některých případech i ušetření času.⁶⁵

Tento krok se projednává i ve vládě, jen s tím rozdílem, že zrušení pokladen by bylo jen na menších pobočkách. Důvodem tohoto kroku je ušetření peněz i čas úředníkům. Pokladny v těchto malých pobočkách nejsou příliš efektivní a náklady související s jednou odbavenou transakcí se pohybují okolo 40 Kč.

4.2.Plány Finanční správy České republiky

Tak jako každý se snažíme, aby bylo vše dokonalé a co nejjednodušší, tak i pracovníci finanční správy se snaží, aby veřejná správa fungovala co nejdokonaleji a aby měl daňový subjekt co nejvyšší komfort. Pracovníci finanční správy hledají a zkoumají různé možnosti, jak např. snížit kontakt správce daně s poplatníkem na minimum, snížit administrativu samotným pracovníkům, zlepšit správu daně apod. Po „zkušební lhůtě“ dvou let zákona o Finanční správě, se veřejně nejvíce hovořilo a psalo o tom, že by se daně daly zaplatit on-line či platební kartou. Tento souhrnný projekt by měl být hlavním přínosem právě pro daňový subjekt, který by tuto změnu dle mého názoru bezprostředně uvítal. Naopak další navrhovaná změna je dá se říct rozporuplná. Tato navrhovaná změna je spojena s pozitivním, ale i s negativním ohlasem veřejnosti, vláda totiž navrhuje elektronickou evidenci tržeb. Podrobně se těmto změnám budu v této části kapitoly věnovat a zároveň se budu snažit zhodnotit dané změny, zda by byly přínosem pro finanční správu či nikoliv.

4.2.1. Zaplacení daní on-line

Tento projekt byl navrhován tak, aby co nejlépe vyhovoval daňovému subjektu. Daňovému subjektu tak mělo být ulehčeno od cestovního na jednotlivé úřady a zvýšit tak jeho komfort při placení daní. Tento projekt měl běžet již od roku 2015 na portále finanční správy. Takže by se mělo daňovému subjektu umožnit u elektronického daňového přiznání okamžitě uhradit daň online přes platební bránu. Fungovat by to mělo naprosto jednoduše a to tak, že na konci elektronického formuláře daňového formuláře by mělo být tlačítko, kde se daňový subjekt dostane na platební portál a bez nutnosti dalšího zadávání údajů o platebním styku by se měla daň uhradit. Důvodem tohoto rozhodnutí finanční správy je, že elektronických přiznání rok od

⁶⁵ Rozhlas: *Z finančních úřadů zmizí pokladny*. [online].[cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://rozhlas.cz/zpravy/politika/zprava-z-financniho-uradu-zmizi-pokladny-nejmensi-pobocky-prestanou-prijimat-hotovost-od-leta-1459796>

roku přibývá. Mezi hlavní výhody tohoto projektu je, že daňový subjekt nemusel strávit čas tím, že by se musel dostavit na úřad a zdržovat se v něm.

Navzdory veškerému úsilí se tento projekt od roku 2015 neuskuteční a odkládá se na dobu neurčitou. Hlavním důvodem rozhodnutí jsou vysoké náklady na uskutečnění. I přes to, že se to nepodařilo uskutečnit, finanční správa hledá různé alternativy jak tento projekt zaběhnout a ulehčit tak daňovému subjektu.⁶⁶ Komplikace tohoto projektu se projeví už v roce 2014 a to s vydavateli jednotlivých platebních karet. Finanční správa totiž chce, aby daňový subjekt zaplatil co nejméně za poplatky placením platební kartou. Dalším důvodem, proč se projekt zatím odkládá, je že společnosti platebních karet chtěli odvádět určité procento z transakcí a to se finanční správě nelíbilo, protože stát by se tak připravil o část zaplacené daně. Na druhé straně společnostem platebních karet se nelíbí, že z transakcí by nedostávaly žádné provize. Finanční správa se bude v roce 2015 snažit nalézt kompromis se společnostmi platebních karet, aby se tento projekt co nejdříve uskutečnil.

4.2.2. Placení daní platební kartou

Další novinkou, která by měla jak zlepšit placení daní, ulehčit daňovému subjektu tak snížit šedou ekonomiku v ČR je placení daní na finančním úřadě pomocí platební karty. Stejně jako u placení daní přes internet se tato novinka měla rozjet na začátku roku 2015. Tuto novinku však budou testovat pouze nanejvýš tři až pět úřadů, které jsou z pohledu placení daní nejvíce frekventované. Tyto úřady budou projekt testovat půl roku a na konci zkušebního období vyhodnotí, jestli tato novinka má či nemá pokračovat ve velkém měřítku. Pro Ministerstvo financí je bezhotovostní placení jednou z priorit a to především proto, aby se co nejvíce zamezilo daňovým únikům, omezila se šedá ekonomika a snížilo se riziko přijímání padělaných peněz. Jednou z klíčových oblastí proč vlastně zavést platební terminální na finančním úřadě je tvrzení, že 30% lidí na finančním úřadě (průzkum společnosti MasterCard) chce platit platební kartou a další oblastí je dostat placení v hotovosti pod kontrolu nebo je úplně omezit. Výhodou placení platební kartou je, že se sníží náklady na bezpečnost jednotlivých pokladen finančních úřadů. Jen pro příklad v roce 2013 bylo v hotovosti vybráno na daních skoro 6 mil. Kč, což je obrovské číslo a sním i spojená velká zodpovědnost ze strany orgánů finanční správy. Jednou z výhod pro daňové subjekty bude neomezenost výše platby, ta totiž nebude ze strany finančního úřadu nijak limitována, stráví na finančním úřadě

⁶⁶ ProByznys: *On-line platba daní se zatím odkládá*. [online].[cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.probyznysinfo.ihned.cz/c1-6340870-on-line-platba-dani-se-zatim-odklada>

o něco méně času než před tím a zbaví je to nutnosti mít u sebe větší obnos peněz. Pro pracovníky na finančním úřadě to má taky pozitivní přínos a to z pohledu ubytí práce, tím že nemusí vypisovat různé doklady o zaplacení apod. Výhody jsou tedy na všech stranách.⁶⁷

Bohužel stejně jako u placení daní přes internet, se i placení daní pomocí platební karty na FÚ odkládá a to zatím na dobu neurčitou. Důvodem pro odklad jsou, jak u předchozího projektu, vysoké náklady na realizaci. Dalším důvodem je, že se finanční správa dohodla jen s jednou kartovou společností a to s MasterCard na nízkých poplatcích, u ostatních společností tato dohoda neproběhla, takže by finanční správa nedostávala celou částku daně, dostávala by pouze částku, která by byla snížena o určité poplatky ze strany platebních společností. Přesto se Ministerstvo financí snaží nalézt alternativní cestu, jak tuto situaci co nejdříve vyřešit a ulehčit tak daňovému subjektu ve formě placení daní přes internet a placení daní na finančním úřadě pomocí platební karty a ulehčit tak zároveň svým zaměstnancům. Z tohoto projektu by mohl těžit jak samotný daňový subjekt, tak i finanční správa.⁶⁸

4.2.3. Elektronická evidence tržeb

Ministerstvo financí spolu s Generálním finančním ředitelstvím v červenci roku 2014 představily návrh na elektronickou evidenci tržeb. Návrh byl předložen veřejnosti na diskuzi se zástupci Svazu obchodu a cestovního ruchu ČR, Ministerstva průmyslu a obchodu, Hospodářské komory a velkých obchodních řetězců i středních a malých podnikatelů. Důvodem vzniku elektronické evidence tržeb je co nejvíce zabránit daňovým únikům a dostat platbu v hotovosti pod kontrolu. Elektronická evidence by se dotkla především živnostníků, kteří provozují restaurace, hotely či maloobchody a to tak, že finanční správa by jim kontrolovala tržby on-line. Těch, kterých se to naopak ze začátku týkat nebude, jsou např. drobní řemeslníci (malíři, truhláři, kadeřnice atd.) a prodejci na farmářských trzích. Ministerstvo financí si od tohoto kroku slibuje poctivé vybírání daní a dohled nad krácením tržeb ze strany živnostníků. Inspirací pro tuto změnu bylo Chorvatsko, kde se elektronická evidence tržeb osvědčila tak, že podnikatelé začali přiznávat o 110 procent větší příjem. Na druhou stranu o tuto změnu se snažilo i Slovensko, tak to ale mělo nepříznivý dopad a

⁶⁷ iDnes: *Finanční úřady umožní platbu daní kartou*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: http://www.ekonomika.idnes.cz/financi-urady-umozni-platbu-dani-kartou-fpr-/ekonomika.aspx?e=A141013_202327_ekonomika_ert

⁶⁸ E15: *Finanční úřady vyzkouší platbu daní kartou*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://zpravy.e15.cz/domaci/ekonomika/financi-urady-vyzkousi-platbu-dani-kartou-1127958>

elektronická evidence tržeb byla proto ihned zrušena. Elektronická evidence tržeb v ČR bude stát na několika pilířích:

- elektronizace při současném zajištění ochrany dat,
- on-line přístup správce daně k údajům,
- umožnění dobrovolného zapojení veřejnosti do kontroly dodržování dat,
- otevřené hardwarové řešení,
- otevřené softwarové řešení.⁶⁹

Z praktického hlediska by to probíhalo tak, že jednotlivý podnikatelé, kteří spadají do skupiny, která bude muset zavést elektronickou evidenci tržeb, by si museli nakoupit elektronické pokladny. Základní provedení těchto elektronických pokladen stojí do 20 000 Kč, což pro některé firmy s více prodejny může být v součtu velká částka a může jít do několika milionů korun. Finanční správa pak bude pronajímat softwary a aplikace, které vyjdou podnikatele okolo 300 Kč za balíček. Poté už stačí jen tablet či telefon s internetovým připojením, kde se jednotlivé účty budou zaznamenávat. Celý systém pak bude fungovat následovně:

- pokladní systém před tiskem účtenky zašle její obsah formou datové zprávy do datového centra elektronické evidence tržeb Finanční správy,
- ze systému Finanční správy se zašle potvrzení o přijetí s unikátním kódem účtenky,
- elektronická pokladna vytiskne účtenku,
- zákazník si tuto účtenku převezme a může na pomocí webu překontrolovat, zda je tato účtenka uložena v datovém centru elektronické evidence tržeb.

Zavedení nového systému je naplánováno na začátek roku 2016 a Ministerstvo financí si od toho hodně slibuje. Podle odhadů by na restauracích díky elektronické evidenci tržeb mohl stát vybrat okolo jedenácti miliard korun, přičemž do teď to dělá dvě miliardy korun. Zároveň se, ale restauracím sníží DPH z jednadvaceti procent na patnáct procent a stát tak přijde o několik stovek milionů korun. Snížení je podle vlády nevyhnutelné. Vláda v současné době chystá zákon, který s touto změnou souvisí a to zákon o elektronické evidenci tržeb. Součástí tohoto zákona je i „účtenková loterie“ díky které je veřejnosti umožněno se zapojit do kontroly dodržování dat na účtenkách a současně možnost mít možnost vyhrát ve slosování.

⁶⁹ Elektronická evidence tržeb: Zástupci MF jednali s Chorvaty o online evidence tržeb. [online].[cit.1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.elektronickaevidencetrzeb.cz/content/zastupci-mf-jednali-s-chorvaty-o-online-evidenci-trzeb>

Účelem této loterie je, aby veřejnost měla možnost zkontrolovat pravost účtenek. Slosování by neprobíhalo pravidelně, ale jen náhodně.⁷⁰

Z důvodové zprávy k tomuto zákonu se můžeme dočíst, že lze očekávat náklady ze státního rozpočtu a to v řádech až stovek milionů Kč na vybudování systému a náklady na provoz a administraci v té samé částce. Podle vlády se ale tyto částky „vymažou během chvilky“ protože se rapidně zvýší počet přijatých daní na základě tohoto zákona. Zákon i přes všechny výhody, které uvádí, už vzbuzuje v některých lidech negativní ohlasy, hlavně ze strany podnikatelů, a je dost možné že zavedení těchto změn bude mít zpoždění a to v řádech několika měsíců. Zůstává zde otázka, zda se vůbec projekt uskuteční.

⁷⁰ <http://www.elektronickaevidencetrzeb.cz/node?page=3>

Závěr

Jak bylo uvedeno v této práci, tak reorganizace Finanční správy byla nevyhnutelným krokem, aby celková Finanční správa fungovala jako celek a zlepšilo se tak např. výběr daní, omezil se kontakt mezi poplatníkem a správcem daní a o celkovou optimalizaci. Z hlediska jednotlivých cílů, které byly vytyčeny se vznikem nového zákona, jsem se právě zaměřila, zda tyto cíle byly naplněny. Mezi hlavní cíle se udávaly: zlepšení účinnosti daňové správy, zlepšení efektivity vymáhání pohledávek a pobídek k dobrovolnému placení daní, zjednodušení a racionalizace správy příjmů, vysoká kvalifikace pracovních sil, omezení kontaktu mezi orgány správy příjmu a plátcem daně, využívání informačních technologií. Finanční správa měla být také navržena tak, aby navazovala na projekt JIM. Tento projekt je, ale velmi diskutovaný, a každý jeho termín zavedení se odkládá. Někteří jsou toho názoru, že tento projekt zůstane jenom v diskuzi a jeho provedení se nikdy neuskuteční anebo se zavede, ale v unáhleném času a to by pro Finanční správu nemuselo být pozitivní vyhlídkou do budoucna.

Na základě zkoumání této problematiky jsem provedla vlastní analýzu a došla k těmto výsledkům: cíl účinnosti daňové správy spojené s danou reorganizací se podle mého názoru zlepšil jen v některých případech. Pozitivním stránkou může být zavedení Odvolacího finančního ředitelství, které sjednocuje názorovou politiku 14 finančních úřadů. Předchozích osm finančních ředitelství mělo tuto názorovou politiku rozdílnou. Nová správa funguje na tzv. krajském principu, což znamená, že se podává jedno daňové přiznání např. na daň z nemovitosti za všechny své nemovitosti v rámci jednoho kraje. Zde byl hlavní cíl, aby se ulehčilo majitelům nemovitosti s placením daně a s jejím přiznáním. Výhodou pro ty, kteří mají nemovitosti v jednom kraji je, že jejich vyplní pouze jedno přiznání a můžou zaplatit tak jednu částku za všechny své nemovitosti. Ti, co ale např. vlastní chatu nebo byt v jiném kraji než mají svou nemovitost, cestování se nevyhnou, protože přiznání musí podat na finančním úřadě, pod který tato nemovitost spadá. Ulehčení ve formě sjednocení spisů v rámci kraje tedy byl přínosem jen pro některé poplatníky.

Co se týká vymáhání pohledávek, tady se dá s jistotou říct, že se jedná o krok dopředu. Vývoj oblasti vymáhání daňových nedoplatků má mírnou tendenci se zlepšovat. Výraznější úspěchy zaznamenává finanční správa na vymáhání pohledávek, které jsou od 1 mil. Kč, až do 10 mil. Kč. Pohledávky nad 10 mil. Kč jsou těžko vymahatelné a dá se říct, že i v některých případech až nevymahatelné.⁷¹ Nejvýraznějšího úspěchu finanční správa zaznamenává u vymáhání nedoplatků v daňové exekuci. Ve vymáhání pohledávek je i

⁷¹ blíže k tomu Informace o činnosti o Finanční správě České republiky 2013

zapojeno Generální finanční ředitelství, tedy jeho působnost v oblasti uzavírání smluv k mezinárodnímu vymáhání.

Ke zhodnocení kvalifikace pracovních sil, se dá říct, že se Finanční správa snaží, aby měla vysoce kvalifikované zaměstnance. Každý rok pro úspěšné vzdělávání pracovních sil, se vychází z analýz a vzdělávacích potřeb zaměstnanců, včetně jejich názorů na jejich vzdělávání. Existuje vnitřní vzdělávací systém, který se dělí na vstupní vzdělávání a prohlubující vzdělávání. Pro odborné vzdělávání využívá Finanční správa tzv. TaxTest. Jedná se o systém, kde zkouší znalosti z oboru správy daní, prohlubují se znalosti, procvičují se zde znalosti a probíhá zde i výuka. Systém slouží ke kariérnímu růstu zaměstnanců a k jejich hodnocení. Zaměstnanci mají také možnost zúčastnit se různých školení, jazykových kurzů a různých forem výuky. Jedním z pořadatelů těchto vzdělávacích kurzů je i Světová banka, která dala podtext pro vytvoření nové daňové správy. Myslím si, že o své zaměstnance Finanční správa pečuje nadmíru dobře a snaží se je mít co nejkvalifikovanější. Záleží jen na jednotlivém zaměstnanci, zda se chce ve své práci zlepšovat či nikoliv.

Dalším vyjmenovaným cílem této reorganizace je omezení kontaktu mezi orgány Finanční správy a plátcem. I zde je určitý pokrok směrem dopředu. Ať už se jedná o přiznání daní z přidané hodnoty elektronicky, či o optimalizaci sítí finančních úřadů si myslím, že plátce je dneska ušetřen času stráveného na úřadě. V dnešní době už skoro každý vlastníme ať už počítač, tablet či chytrý telefon se zapojením na internet a tak je pro plátce jen přínosem elektronizace Finanční správy. Elektronizace Finanční ale i veřejné správy se každou chvílí vylepšuje a každou chvílí se hledá něco, co by plátcům ulehčilo např. placení daní, ale aby taky plátce donutilo daň zaplatit. Plátce uvítá jakoukoli možnost, aby se úřadům mohl vyhnout a proto si myslím, že placení on-line platbou, kdyby se co nejdříve zavedla, by byla velkým přínosem.

Vzhledem k vyjmenovaným změnám si myslím, že zavedení nového zákona a s tím i spojená reorganizace, je určitým krokem dopředu. Jedná se o kroky dopředu jak ve funkčnosti, tak i v celkové optimalizaci Finanční správy. Samozřejmě se zde dá i zapracovat na určitých detailech, které by tuto změnu poslaly ještě o krok dál. Významný vliv na chod Finanční správy mají samotní zaměstnanci. Pokud jim bude i nadále poskytována možnost vzdělávání a bude se i nadále o ně Finanční správa dobře „starat“, tak si myslím, že významnou roli na zlepšení Finanční správy budou mít právě i zaměstnanci. Dále záleží jen na naší vládě, jestli bude ochotna postupovat některé změny, které by vedly k lepší správě daní. Např. v práci uvádím změny, které jsou navrženy do budoucna. Zejména bych vystihla: placení daní on-line a zaplacení platební kartou na finančním úřadě. Tyto projekty by podle

mého názoru uvítali jak zaměstnanci Finanční správy, tak samotní plátcí daně. Ulehčení by bylo na obou stranách a to ve formě času i administrace. Jak, ale bylo zmíněno, záleží jen na Finanční správě, zda najde nějakou možnost, jak se domluvit se společnostmi platebních karet na nějaké alternativě. Z pohledu do budoucnosti by pak tyto změny mohly uvítat velmi pozitivní ohlas a Finanční správa by tak mohla dostat platbu v hotovosti pod kontrolu nebo ji zcela omezit. Teď už záleží jen na šikovnosti a ochotu něco podstoupit z pohledu našich zákonodárců.

Seznam použité literatury

Legislativa

1. Zákon č. 164/2013 Sb., ze dne 2. května 2013 o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, částka 70. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-164>
2. Zákon č. 219/2000 Sb., ze dne 27. června 2000 o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, částka 65. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-219>
3. Zákon č. 254/2004 Sb., ze dne 13. dubna 2004 o omezení plateb v hotovosti a o změně zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, částka 83. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-254>
4. Zákon č. 280/2009 Sb., ze dne 22. července 2009 Daňový řád, částka 87. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-280>
5. Zákon č. 456/2011 Sb., ze dne 23. prosince 2011 o Finanční správě České republiky, částka 157. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2011-456>
6. Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, který byl zrušen zákonem o Finanční správě České republiky

Knižní prameny

1. BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.
2. KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol*. 4., aktualiz. vyd. Ostrava: Montanex, 2014, 394 s. ISBN 978-80-7225-407-1.
3. KÁŇA, Pavel. *Základy veřejné správy: vybrané kapitoly veřejné správy pro studium žáků středních škol a maturitní témata k ústní maturitní zkoušce z předmětu Veřejná správa*. 2. dopl. a přeprac. vyd. Ostrava: Montanex, 2007, 375 s. ISBN 978-80-7225-244-2
4. KINDL, Milan. *Základy správního práva*. 2., upr. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2009, 298 s. ISBN 978-80-7380-190-8.
5. KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwers Česká republika, 2010, 275 s. ISBN 978-80-7375-574-8
6. MERKL, Adolf. *Obecné právo správní. Díl II*. Praha - Brno: nakladatelství Orbis, 1932, 244 s.

7. MRKÝVKA, Petr. *Determinace a diverzifikace finančního práva*. Brno: Masarykova univerzita, 2012. 221 s. ISBN 978-80-2106-041-8.
8. MRKÝVKA, Petr. *Finanční právo a finanční správa*. Vyd. 1. Brno: Masarykova univerzita, 2004, 404 s. ISBN 80-210-3578-1.
9. PRAŽÁK, Jiří. *Rakouské právo správní*. Praha. 1906
10. PRŮCHA, Petr. *Správní právo: obecná část*. 6. dopl. a aktualit. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2004, 356 s. ISBN 80-210-3350-9.
11. PRŮCHA, Petr. *Správní právo: obecná část*. 6. dopl. a aktualiz. vyd. (V nakl. Doplněk 3). Brno: Doplněk, 2012, 427 s. ISBN 978-80-7293-281-0
12. KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 100 s., ISBN 978-80-7478-444-6.
13. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

Elektronické prameny

1. Vládní návrh zákona o Finanční správě České republiky. Důvodová zpráva k Návrhu zákona o Finanční správě České republiky č. 456/2011 Sb., Sněmovní tisk 450/0. [online].[cit.1.3.2015]. Dostupné z: <http://www.psp.cz/sqw/text/tiskt.sqw?O=6&CT=450&CT1=0>
2. Finanční správa. *Upozornění na dopady zaslání plateb na bankovní účty zrušených finančních úřadů po 1. 1. 2015* [online]. [cit.1. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/placeni-dani/jak-spravne-zaplatit-dan/2014/upozorneni-na-dopady-zaslani-plateb-na-bankovni-ucty-zrusenych-financnich-uradu-4801>
3. Ministerstvo financí České republiky: *Jednotné inkasní místo*. [online]. [cit. 1.3.2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/jedno-inkasni-misto>
4. Ministerstvo financí České republiky: *Zpráva č. 47984-CZ- Zpráva o vizi a strategii pro integrovanou správu příjmů*. [online]. Vydáno 28.8.2008. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: www.mfcr.cz/assets/cs/media/JIM_2009-04_Zprava-Svetove-banky-o-vizi-a-strategii-pro-integrovanou-spravu-prijmu-ceska-verze.pdf
5. Finanční správa České republiky: *Informace o činnosti FS za rok 2013*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/fs-vysledky-cinnosti/Informace_o_cinnosti_FS_CR_za_rok_2013.pdf

6. Finanční správa ČR: *Jak správně zaplatit daň.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/placeni-dani/jak-spravne-zaplatit-dan/2014/upozorneni-na-dopady-zaslani-plateb-na-bankovni-ucty-zrusenych-financnich-uradu-4801>
7. Elektronická evidence tržeb: *Česká evidence tržeb se inspirovala v Chorvatsku.* [online]. 2015 [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.elektronickaevidencetrzeb.cz/content/%C4%8Desk%C3%A1-evidence-tr%C5%BEB-se-inspirovala-v-chorvatsku-je-ve-v%C3%BDb%C4%9Bru-dan%C3%AD-nap%C5%99ed>
8. Měšec: *UFO již nečekejte, přijde Finanční správa ČR* [online]. 2012 [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mesec.cz/clanky/ufo-jiz-necekejte-prijde-financni-sprava-cr/>
9. Týden: *Půl miliardy špatně zaplacených daní.* [online]. 2015 [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: http://www.tyden.cz/rubriky/byznys/cesko/pul-miliardy-spatne-zaplacenych-dani_332367.html#.VRwR4fARKFo
10. MRKÝVKA, Petr. Právnická fakulta Masarykovy univerzity: *Finanční správa - součást realizace finančního práva.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.law.muni.cz/sborniky/dp08/files/pdf/financ/mrkyvka.pdf>
11. Ministerstvo financí ČR: *Organizace správy daně z nemovitosti.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2012/organizace-spravy-dane-z-nemovitosti-od-11282>
12. E15: *Finanční úřady vyzkouší platbu daní kartou.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://zpravy.e15.cz/domaci/ekonomika/financni-urady-vyzkousi-platbu-dani-kartou-1127958>
13. CZUDEK, Damian. Právnická fakulta Masarykovy univerzity: *Vymezení správy daní z hlediska organizačního a funkčního.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.law.muni.cz/sborniky/dp08/files/pdf/financ/czudek.pdf>
14. Ministerstvo financí ČR: *Organizace podřízené MF.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/primo-rizene-organizace>
15. Finanční správa: *Orgány finanční správy.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy>
16. Finanční správa: *Generální finanční ředitelství.* [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/generalni-financni-reditelstvi>

17. Ministerstvo financí ČR: *Daň z nemovitosti 2013 podrobný přehled a aktuální daňový formulář*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/regulace/dane/danova-legislativa/2012/organizace-spravy-dane-z-nemovitosti-od-11282>
18. Rozhlas: *Z finančních úřadů zmizí pokladny*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: http://www.rozhlas.cz/zpravy/politika/_zprava/z-financnich-uradu-zmizi-pokladny-nejmensi-pobocky-prestanou-prijimat-hotovost-od-leta--1459796
19. ProByznys: *On-line platba daní se zatím odkládá*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://probyznysinfo.ihned.cz/c1-63408770-on-line-platba-dani-se-zatim-odklada>
20. iDnes: *Finanční úřady umožní platbu daní kartou*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: http://ekonomika.idnes.cz/financni-urady-umozni-platbu-dani-kartou-fpr-/ekonomika.aspx?c=A141013_202327_ekonomika_ert
21. Elektronická evidence tržeb: *Zástupci MF jednali s Chorvaty o online evidenci tržeb*. [online]. [cit. 1.4.2015]. Dostupné z: <http://www.elektronickaevidencetrzeb.cz/content/z%C3%A1stupci-mf-jednali-s-chorvaty-o-online-evidenci-tr%C5%BEEb>

Seznam zkratek

ČR	Česká republika
JIM	Jednotné inkasní místo

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že:

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., - autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohou jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 21.4.2015

Alena Horáková
.....

jméno a příjmení studenta

Seznam příloh

Příloha č.1	Organizační struktura Generálního finančního ředitelství
Příloha č.2	Organizační struktura Odvolacího finančního ředitelství
Příloha č.3	Seznam finančních úřadů a jejich územních pracovišť
Příloha č.4	Organizační struktura Specializovaného finančního úřadů